ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын Тамгын газрын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/87/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: О.Нарангарав

Цахим хаяг: narangarav.o@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Мөнхтогтох

Цахим хаяг: munkhtogtokht@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. 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 № 1-6/140

танай______________-ны №________________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.БАТ-ЭРДЭНЭ 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 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 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

Дорноговь аймгийн Засаг даргын Тамгын газар нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн тайлангаа хуульд заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй, 2025 оны 02 дугаар сарын 12-ны өдөр ирүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д *“төсвийн шууд захирагч жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх”* гэж заасантай нийцэхгүй 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 “Бадрах Энержи” компани болон компанийн дийлэнх хувьцаа эзэмшигч “Орано Майнинг” компаниас мал аж ахуйн салбарын 2023-2024 оны өвөлжилт, хаваржилт хүндэрч аймгийн нийт нутгаар зудын нөхцөл байдал үүссэнтэй холбогдуулан малын зүй бус хорогдол ихээр гарч эрсдэлд орсон малчин өрхүүдийн амьжиргааг дэмжих зорилгоор 300.0 сая төгрөгийн хандивын орлогыг Дорноговь аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авч, зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.2-д *“хуульд өөрөөр заагаагүй бол зөвхөн эмнэлгийн үйлчилгээ, бүх шатны боловсролын үйлчилгээ, соёлын үйлчилгээ, хууль зүйн туслалцааг үнэ төлбөргүй үзүүлэх нийгмийн үйлчилгээ үзүүлдэг төсвийн байгууллага энэ хуульд заасан журмын дагуу хандив, тусламж авч болно”*, 25.5.2-д *“байгууллагын ажилтны энэ хуулийн 25.4.2-т зааснаас бусад нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэх зорилготой байх” тохиолдлыг ашиг сонирхлын зөрчилтэй гэж үзэн төсвийн байгууллага хандив тусламж авахыг хориглоно*, 60 дугаар зүйлийн 60.2.9-д *“Орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэр нь Ашигт малтмалын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлд заасан гэрээний дагуу тусгай зөвшөөрөл эзэмшигчийн нутгийн захиргааны байгууллагад өгсөн хандив, тусламж”*-аас бүрдэнэ гэж заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын *“нийцсэн бөгөөд зохистой байх”* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудал

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 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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,831,833,999.46	652,322,693.12
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,177,439.00	4,535,498.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,177,439.00	4,535,498.00
3121	Төгрөг	1,177,439.00	4,535,498.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,177,439.00	4,535,498.00
33	АВЛАГА	299,826,695.13	2,995,722.77
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,800,920.63	2,197,722.77
335	Бусад авлага	297,025,774.50	798,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	292,983,774.50	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	4,042,000.00	798,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	28,000,000.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	28,000,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,454,924,865.33	584,691,472.35
351	Түүхий эд материал	385,001,902.00	373,628,002.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,495,200.00	3,515,200.00
35130	Эм боох материал	383,506,702.00	370,112,802.00
354	Хангамжийн материал	1,054,954,195.33	188,863,470.33
35410	Бичиг хэргийн материал	17,589,618.04	42,887,988.04
35420	Аж ахуйн материал	65,867,596.10	75,815,806.10
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	3,860,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	53,375,700.00	54,431,940.00
35470	Бусад хангамжийн материал	918,121,281.19	11,867,736.19
35600	Мал амьтад	14,928,768.00	22,200,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	47,905,000.00	60,100,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	47,905,000.00	60,100,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,528,518,755.55	4,497,984,016.44
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,528,518,755.55	4,497,984,016.44
392	Биет хөрөнгө	3,485,757,005.55	4,455,421,016.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,750,005,515.00	2,640,253,971.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(389,566,550.09)	(447,787,235.19)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	528,368,141.00	540,401,595.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(307,571,541.93)	(279,823,621.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	259,956,028.42	284,460,217.25
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,816,336.07)	(93,706,003.64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,483,773.20	124,977,820.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,277,570.91)	(24,152,916.97)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,007,514,952.00	2,042,529,888.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(474,420,586.16)	(614,803,313.48)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	479,951,367.87	510,792,429.37
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(286,870,186.78)	(227,721,814.50)
393	Биет бус хөрөнгө	42,761,750.00	42,563,000.00
39301	Програм хангамж	1,020,000.00	750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(358,750.00)	(287,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	42,100,500.00	42,100,500.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,360,352,755.03**	**5,150,306,709.56**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	364,897,318.50	137,635,781.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	364,897,318.50	137,635,781.00
413	Өглөг	364,897,318.50	137,635,781.00
4136	Бусад өглөг	364,897,318.50	137,635,781.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	364,897,318.50	137,635,781.00

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,995,455,436.53	5,090,051,202.06
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,995,455,436.53	5,090,051,202.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	476,930,039.18	476,930,039.18
51101	Өмч: - төрийн	476,930,039.18	476,930,039.18
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,876,666,392.01	3,971,262,157.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,314,442,036.22	3,887,967,117.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,562,224,355.79	83,295,040.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	641,859,005.34	641,859,005.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,360,352,755.03**	**5,227,686,983.06**

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,663,943,640.06**	**9,872,765,191.25**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,819,715,096.00	2,490,406,823.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,819,715,096.00	2,490,406,823.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,187,199.00	2,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,187,199.00	2,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	866,638,584.00	1,376,030,572.25
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	943,889,313.00	1,112,376,251.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,844,228,544.06	7,382,358,368.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	845,032,849.00	7,382,358,368.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	685,978,566.00	7,360,892,684.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	159,054,283.00	21,465,684.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,999,195,695.06	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,999,195,695.06	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,086,790,516.27**	**12,391,203,886.74**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,086,790,516.27	12,391,203,886.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,985,063,404.27	11,696,936,228.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	917,990,703.57	1,413,985,225.44
210101	Үндсэн цалин	474,793,811.88	664,457,854.07
210102	Нэмэгдэл	199,333,618.26	422,510,122.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	79,531,117.00	80,040,000.00
210104	Урамшуулал	35,303,056.43	68,613,720.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	129,029,100.00	178,363,528.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	111,801,165.47	167,620,605.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,797,569.49	116,504,193.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,174,655.29	14,217,865.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,339,724.23	7,340,907.12

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,589,928.76	5,911,527.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,899,287.70	23,646,111.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	148,836,605.69	189,928,671.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,892,021.21	25,240,717.69
210302	Түлш, халаалт	109,765,993.60	156,425,501.35
210303	Цэвэр, бохир ус	7,178,590.88	8,262,452.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	169,465,846.00	163,948,679.00
210401	Бичиг хэрэг	22,949,860.00	27,436,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	66,390,000.00	83,460,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,735,720.00	12,594,276.00
210404	Ном, хэвлэл	199,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	1,008,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	68,591,266.00	39,448,713.00
2105	Нормативт зардал	48,647,310.00	10,288,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,761,092.00	10,288,600.00
210502	Хоол, хүнс	45,886,218.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	80,119,300.00	25,760,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	66,000.00
210604	Урсгал засвар	80,119,300.00	25,694,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,309,419.00	41,253,832.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,084,800.00	18,450,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,224,619.00	22,803,832.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,094,406,192.84	9,109,987,574.53
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,088,074,949.84	9,101,319,260.53
210803	Даатгалын үйлчилгээ	848,475.00	1,049,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	554,230.00	607,576.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	396,000.00	341,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,532,538.00	6,670,038.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	401,486,861.70	574,162,541.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,749,940.00	158,436,203.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,800,000.00	1,566,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	316,936,921.70	414,160,088.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,727,112.00	694,267,658.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	101,727,112.00	694,267,658.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,287,112.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	658,750,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	18,722,969.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	96,440,000.00	16,794,689.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,577,153,123.79	(2,518,438,695.49)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	14,928,768.00	1,003,649,768.34
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	79,029,473.28
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	14,928,768.00	924,620,295.06
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,562,224,355.79**	**(3,522,088,463.83)**

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,882,852,334.90**	**7,685,050,701.50**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,587,199.00	6,464,559.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,587,199.00	6,464,559.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,587,199.00	6,464,559.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,409,760.00	2,000,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	1,177,439.00	4,464,559.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,873,265,135.90	7,678,586,142.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	874,069,440.84	7,678,586,142.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	685,978,566.00	7,360,892,684.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	188,090,874.84	317,693,458.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,999,195,695.06	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,999,195,695.06	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,835,380,595.90**	**11,198,456,372.86**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,835,380,595.90	11,198,456,372.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,440,669,709.40	10,485,988,714.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	917,754,837.33	1,414,286,921.66
210101	Үндсэн цалин	474,557,944.84	663,265,025.38
210102	Нэмэгдэл	199,333,618.26	422,510,122.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	79,531,117.80	80,040,000.00
210104	Урамшуулал	35,303,056.43	68,613,720.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	129,029,100.00	179,858,053.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	111,988,166.04	165,724,579.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,984,570.06	114,608,167.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,174,655.29	14,217,865.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,339,724.23	7,340,907.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,589,928.76	5,911,527.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,899,287.70	23,646,111.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	148,836,605.69	189,928,671.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,892,021.21	25,240,717.69
210302	Түлш, халаалт	109,765,993.60	156,425,501.35
210303	Цэвэр, бохир ус	7,178,590.88	8,262,452.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	116,471,535.00	156,684,940.00
210401	Бичиг хэрэг	15,559,000.00	18,268,910.00
210402	Тээвэр, шатахуун	66,999,200.00	80,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,735,720.00	12,594,276.00
210404	Ном, хэвлэл	199,000.00	21,491,650.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	1,008,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,378,615.00	23,321,904.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	82,353,100.00	105,168,130.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	37,948,600.00
210602	Тавилга	3,000,000.00	20,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	4,995,730.00
210604	Урсгал засвар	79,353,100.00	42,223,800.00

2107	Томилолт, зочны зардал	21,040,344.00	46,700,509.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,084,800.00	18,450,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	14,955,544.00	28,250,509.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	886,355,462.34	8,226,282,838.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	880,024,219.34	8,217,614,524.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	848,475.00	1,049,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	554,230.00	607,576.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	396,000.00	341,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,532,538.00	6,670,038.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,869,659.00	181,212,126.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	152,091,600.00	179,645,876.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,778,059.00	1,566,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	394,710,886.50	712,467,658.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	101,727,112.00	712,467,658.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,187,112.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	676,950,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	18,722,969.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	96,540,000.00	16,794,689.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	292,983,774.50	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	292,983,774.50	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	47,471,739.00	(3,513,405,671.36)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	46,294,300.00	11,239,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	46,294,300.00	11,239,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	46,294,300.00	11,239,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	46,294,300.00	11,239,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(46,294,300.00)**	**(11,239,500.00)**
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,177,439.00	(3,524,645,171.36)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,177,439.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,177,439.00	4,535,498.00

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**	**476,930,039.18**	**641,859,005.34**	**2,315,477,846.92**	**3,434,266,891.44**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,035,810.70)	(1,035,810.70)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	2,314,442,036.22	3,433,231,080.74
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,562,224,355.79	1,562,224,355.79
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	**-**
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**476,930,039.18**	**641,859,005.34**	**3,876,666,392.01**	**4,995,455,436.53**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	11,300,725.50	11,300,725.50
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	3,887,967,117.51	5,006,756,162.03
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	-	-	83,295,040.03	83,295,040.03
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**476,930,039.18**	**641,859,005.34**	**3,971,262,157.54**	**5,090,051,202.06**

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,858,596,000.00**	**3,607,383,503.86**	**251,212,496.14**	**93.5**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,858,596,000.00	3,607,383,503.86	251,212,496.14	93.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,145,823,000.00	2,894,915,845.86	250,907,154.14	92.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,526,676,700.00	1,414,286,921.66	112,389,778.34	92.6
210101	Үндсэн цалин	699,624,000.00	663,265,025.38	36,358,974.62	94.8
210102	Нэмэгдэл	438,322,600.00	422,510,122.62	15,812,477.38	96.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	80,720,000.00	80,040,000.00	680,000.00	99.2
210104	Урамшуулал	82,286,800.00	68,613,720.00	13,673,080.00	83.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	225,723,300.00	179,858,053.66	45,865,246.34	79.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	196,535,500.00	165,724,579.16	30,810,920.84	84.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,772,300.00	114,608,167.12	20,164,132.88	85.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,440,600.00	14,217,865.95	1,222,734.05	92.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,292,400.00	7,340,907.12	4,951,492.88	59.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,148,800.00	5,911,527.93	(2,762,727.93)	87.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,881,400.00	23,646,111.04	7,235,288.96	76.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	208,322,800.00	189,928,671.04	18,394,128.96	91.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,456,500.00	25,240,717.69	10,215,782.31	71.2
210302	Түлш, халаалт	156,425,600.00	156,425,501.35	98.65	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	16,440,700.00	8,262,452.00	8,178,248.00	50.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	162,022,500.00	156,684,940.00	5,337,560.00	96.7
210401	Бичиг хэрэг	19,256,200.00	18,268,910.00	987,290.00	94.9
210402	Тээвэр, шатахуун	80,000,000.00	80,000,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,700,000.00	12,594,276.00	2,105,724.00	85.7
210404	Ном, хэвлэл	21,500,000.00	21,491,650.00	8,350.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,100,000.00	1,008,200.00	91,800.00	91.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	25,466,300.00	23,321,904.00	2,144,396.00	91.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	121,500,000.00	116,407,630.00	5,092,370.00	95.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	49,500,000.00	49,188,100.00	311,900.00	99.4
210602	Тавилга	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,000,000.00	4,995,730.00	4,270.00	99.9
210604	Урсгал засвар	47,000,000.00	42,223,800.00	4,776,200.00	89.8
2107	Томилолт, зочны зардал	50,000,000.00	46,700,509.00	3,299,491.00	93.4
210702	Дотоод албан томилолт	20,000,000.00	18,450,000.00	1,550,000.00	92.3
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	30,000,000.00	28,250,509.00	1,749,491.00	94.2

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	704,262,900.00	630,076,969.00	74,185,931.00	89.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	692,644,100.00	621,408,655.00	71,235,445.00	89.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,000,000.00	1,049,700.00	2,950,300.00	26.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	607,700.00	607,576.00	124.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	341,000.00	341,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	6,670,100.00	6,670,038.00	62.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	176,502,600.00	175,105,626.00	1,396,974.00	99.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	174,936,200.00	173,539,376.00	1,396,824.00	99.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,566,400.00	1,566,250.00	150.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	712,773,000.00	712,467,658.00	305,342.00	99.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	712,773,000.00	712,467,658.00	305,342.00	99.9
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	677,050,000.00	676,950,000.00	100,000	99.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,723,000.00	18,722,969.00	31.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,000,000.00	16,794,689.00	205,311.00	98.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**3,858,596,000.00**	**3,607,383,503.86**	**251,212,496.14**	**93.5**
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,856,596,000.00	3,605,383,503.86	251,212,496.14	93.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	3,856,596,000.00	3,605,383,503.86	251,212,496.14	93.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**7,678,586,142.50**	**(7,678,586,142.50)**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	7,678,586,142.50	(7,678,586,142.50)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	7,601,205,869.00	(7,601,205,869.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	7,596,205,869.00	(7,596,205,869.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	7,596,205,869.00	(7,596,205,869.00)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,000,000.00	(5,000,000.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,000,000.00	(5,000,000.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	77,380,273.50	(77,380,273.50)
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	77,380,273.50	(77,380,273.50)
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		77,380,273.50	(77,380,273.50)
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**7,678,586,142.50**	**(7,678,586,142.50)**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	7,678,586,142.50	(7,678,586,142.50)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	7,360,892,684.00	(7,360,892,684.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	317,693,458.50	(317,693,458.50)

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 44.3 сая төгрөгийн 5 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн ажил олгогчоос олгох НДШ-ийг 1.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 24.3 сая төгрөгөөр, туслах үйл ажиллагааны орлогыг 2.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

3. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгө, staus тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүйн нийт дүн 79.0 мянган төгрөгөөр, бараа материал, staus тайлангийн бараа материалын дэлгэрэнгүйн нийт дүн 40.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

4. Малын нас дэвшилтийг зөрүүтэй бүртгэж, санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 14.9 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

5. Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн орлого, нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэлийн орлого 2.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Аудитаар нийт 53.8 сая төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж, 1.5 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 43.4 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 8.9 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1.Тайлант онд албан томилолтоор ажиллаж байсан 28 ажилтанд хоолны мөнгө 1.5 сая төгрөгийг давхардуулж олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 *“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*”, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2.3 *“хоолны зардал”* гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

1.Тайлант онд Замын-Үүд сум байгуулагдсаны 30 жилийн ойн ном, бусад ном хэвлэл худалдан авахад зориулж 23.5 сая төгрөг, нийтийн байрны гадна фасад засварлах ажилд 19.9 сая төгрөг зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.6-д “үндсэн чиг үүрэг, ажиллагаатай холбоогүй хандив, тусламжийн шинжтэй зарлага, санхүүжилт гаргахгүй байх”, 12 дугаар зүйлийн 12.1.3-д “хэвлэлийн захиалгын төлбөрийг санхүүжүүлэхийг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Тодруулгатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын эм боох материалын дансанд 23 нэр төрлийн 96,158 ширхэг 370.1 сая төгрөгийн ковидын үеийн эм, эмнэлгийн хамгаалах хэрэгслийн үлдэгдэлтэй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1.2-т *“Төрийн байгууллага, албан газар нь өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хангаж, үйл ажиллагааныхаа зорилгод нийцүүлэн зориулалтын дагуу эзэмшиж, ашиглах үүрэгтэй”*, Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2022 оны 15 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан төрийн өмчит хуулийн этгээдийн өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн үйл ажиллагааны журмын 2.2.3-т *“Хуулийн этгээдийн эд хөрөнгийн бүртгэл, ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалтын байдалд хяналт тавьж, шалгалтыг дотоод*

хяналтын нэгжтэй хамтран зохион байгуулж, холбогдох санал дүгнэлтээ гүйцэтгэх, удирдлага, түүнчлэн эрх бүхий дээд байгууллагад тавьж шийдвэрлүүлэх эрхтэй” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хугацаа дууссан, ашиглах боломжгүй эм, эмнэлгийн хамгаалах хэрэгслийг байгууллагын өмч хамгаалах байнгын зөвлөлөөр хэлэлцүүлж акталж, устгал хийх, данснаас хасах арга хэмжээ авч шийдвэрлэх.

2. Ажил гүйлгээний ангитай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд цалингийн зардлаас гэрээт малчинд 8.9 сая төгрөгийн цалин олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.3-д *“үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас туслах үйл ажиллагаанд зориулж шууд болон шууд бусаар хөрөнгө зарцуулахыг хориглоно”* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 44 дүгээр зүйл “Туслах үйл ажиллагаа”-ийг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
СҮДТ, МГТ-ийн ажил олгогчоос олгох НДШ-ийг 0.9 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан	1	991.1	-	-	1	991.1	1	991.1	-	-	-	-
ТГТ-ийн төлөвлөгөөг 24.3 сая төгрөгөөр, туслах үйл ажиллагааны орлогыг 2.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан	1	26,314.1	-	-	1	26,314.1	1	26,314.1	-	-	-	-
СБТ-ийн үндсэн хөрөнгө 79.0 мянган төгрөгөөр, бараа материал, staus тайлангийн бараа материалын дэлгэрэнгүй 40.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна	1	119.0	-	-	1	119.0	1	119.0	-	-	-	-
Малын нас дэвшилтийг зөрүүтэй бүртгэж, СҮДТ-д 14.9 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан	1	14,928.8	-	-	1	14,928.8	1	14,928.8	-	-	-	-
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн орлого, нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэлийн орлого 2.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна	1	2,000.0	-	-	1	2,000.0	1	2,000.0	-	-	-	-
Дүн	**5**	**44,353.0**	**-**	**-**	**5**	**44,353.0**	**5**	**44,353.0**	**-**	**-**	**-**	**-**

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
Эм боох материалын дансанд үлдэгдэлтэй байгаа хөрөнгийг шийдвэрлээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Цалингийн зардлаас гэрээт малчинд цалин олгосон	1	8,940.0	-	-	-	-	1	8,940.0	-	-	-	-
Томилолтоор ажиллаж байсан ажилтанд хоолны мөнгө давхардуулж олгосон	1	1,500.0	1	1,500.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**3**	**10,440.0**	**1**	**1,500.0**	-	-	**2**	**8,940.0**	**-**	**-**	**-**	**-**

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								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай нийцэхгүй зардлыг санхүүжүүлсэн	1	43,408.1	-	-	1	43,408.1	-	-
Дүн	1	43,408.1	-	-	1	43,408.1	-	-
Нийт дүн	1	43,408.1	-	-	1	43,408.1	-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
НИЙТ		**1**	**1**			**1**			