



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/29/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Дундговь аймаг

2025 он

Аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох  
Утас: 70592439  
Цахим хаяг: [Munkhtogtokhr@audit.gov.mn](mailto:Munkhtogtokhr@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ  
Утас: 70592225  
Цахим хаяг: [Oyun-erdenet@audit.gov.mn](mailto:Oyun-erdenet@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Т.Батсайхан  
Утас: 70593113  
Цахим хаяг: [Batsaikhant@audit.gov.mn](mailto:Batsaikhant@audit.gov.mn)

Аудитор: Д.Должинсүрэн  
Утас: 70593113  
Цахим хаяг: [Doljinsurend@audit.gov.mn](mailto:Doljinsurend@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

0

<b>1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	
<b>2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....</b>	<b>4</b>
<b>2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....</b>	<b>5</b>
<b>2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....</b>	<b>6</b>
<b>2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....</b>	<b>7</b>
<b>2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....</b>	<b>7</b>
<b>2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....</b>	<b>8</b>
<b>3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....</b>	<b>9</b>
<b>3.1 Төлбөрийн акт.....</b>	<b>9</b>
<b>3.2 Албан шаардлага.....</b>	<b>9</b>
<b>4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....</b>	<b>16</b>
<b>5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл.....</b>	<b>17</b>

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар
ЭЭС	Эм эргэлтийн сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

## 1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН  
САЙХАН-ОВОО СУМЫН  
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН  
ДАРГА С.БОЛОРЖАРГАЛ ТАНАА**

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 Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын 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.

Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

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

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалин нэмсэн, бүх төрийн албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдлийг олгож эхэлсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 132.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Мөн орон нутагт тогтвор суурьшилтай 5 жил ажилласны тэтгэмжийг төрийн захиргааны албан хаагчдад олгож эхэлснээр 2024 онд 3 албан хаагч 24.3 сая төгрөгийн дэмжлэг авсан байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Мөн аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 16 дугаар тогтоолын дагуу сумдын Эмийн эргэлтийн санг татан буулгах шийдвэр гарч, тус сумын Эмийн эргэлтийн сангийн үлдэгдэл 105.4 сая төгрөгийн хөрөнгө, 27.8 сая төгрөгийн өр төлбөрийг ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд нэгтгэн бүртгэсэн байна.

### Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байхгүй.

### Бусад асуудлын хэсэг

4825020054

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 17 зорилт, 52 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 97.9 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

#### **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 Р.МӨНХТОГТОХ



## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	145,651,139.28	216,025,144.21
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,713,451.77	2,713,451.77
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,713,451.77	2,713,451.77
3121	Төгрөг	2,713,451.77	2,713,451.77
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,713,451.77	2,713,451.77
33	АВЛАГА	203,576.08	29,069,918.01
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	203,576.08	630,204.70
335	Бусад авлага		28,439,713.31
3351	Байгууллагаас авах авлага		28,292,049.31
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		147,664.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	142,734,111.43	184,241,774.43
351	Түүхий эд материал		26,859,763.00
3511	Тусгай зориулалттай материал		6,025,000.00
3513	Эм боох материал		20,834,763.00
354	Хангамжийн материал	45,234,111.43	59,882,011.43
3541	Бичиг хэргийн материал	1,493,775.00	2,603,775.00
3542	Аж ахуйн материал	43,740,336.43	57,278,236.43
356	Мал амьтад	97,500,000.00	97,500,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,062,920,558.63	3,065,659,285.32
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,062,920,558.63	3,065,659,285.32
392	Биет хөрөнгө	3,044,139,614.81	3,046,956,066.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,450,740,976.32	3,588,856,796.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-648,237,635.48	-779,459,271.17
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	398,878,908.00	458,678,908.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-265,005,660.18	-311,098,481.70
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	166,526,453.00	181,101,654.17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,176,040.77	-101,789,877.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,938,266.00	34,519,125.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,834,902.00	-25,452,787.31
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,309,250.00	2,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,000,000.08	-400,000.04
393	Биет бус хөрөнгө	18,780,943.82	18,703,218.82
39301	Программ хангамж	5,173,625.00	5,688,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,856,681.18	-2,587,406.18
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,464,000.00	15,602,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,208,571,697.91	3,281,684,429.53
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	6,263,995.00	34,073,529.84
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	6,263,995.00	34,073,529.84
413	Өглөг	6,263,995.00	34,073,529.84
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	6,255,811.00	589,390.00
4136	Бусад өглөг	8,184.00	33,484,139.84
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		33,364,150.28
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	8,184.00	119,989.56
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,202,307,702.91	3,247,610,899.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,202,307,702.91	3,247,610,899.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	429,704,441.09	429,704,441.09
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	429,704,441.09	429,704,441.09
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,555,281,265.25	2,600,584,462.03
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	2,555,281,265.25	2,555,281,265.25
5122	Тайлант үеийн үр дүн		45,303,196.78
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	217,321,996.57	217,321,996.57
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,208,571,697.91	3,281,684,429.53

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,051,348,395.17	1,190,734,435.14
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	463,734,901.77	331,493,183.14
120	Нийтлэг татварын бус орлого	463,734,901.77	331,493,183.14
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,885,951.77	31,203,299.31
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,885,951.77	797,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		30,405,799.31
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	460,318,430.00	273,430,120.83
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	530,520.00	26,859,763.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	587,613,493.40	859,241,252.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,769,693.40	46,637,552.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		2,950,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,366,964.00	29,985,535.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,402,729.40	13,702,017.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	568,843,800.00	812,603,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	568,843,800.00	812,603,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	871,026,481.64	1,110,527,588.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	871,026,481.64	1,110,527,588.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	814,309,392.04	971,911,657.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	325,565,493.59	458,022,049.14
210101	Үндсэн цалин	230,464,523.41	284,874,624.96
210102	Нэмэгдэл	68,198,762.18	143,687,848.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		4,979,876.00
210104	Урамшуулал	26,902,208.00	24,479,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,129,780.13	56,281,816.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,133,318.35	38,861,662.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,250,607.75	4,475,220.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,601,886.16	2,213,235.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	640,155.77	2,120,318.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,503,812.10	8,611,379.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,214,205.00	41,345,803.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,880,894.00	5,596,124.00
210302	Түлш, халаалт	32,333,311.00	35,749,679.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,236,460.00	56,630,145.00
210401	Бичиг хэрэг	3,730,000.00	2,322,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,678,930.00	34,317,135.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,219,000.00	3,396,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,517,500.00	14,970,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,091,030.00	1,624,110.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,808,850.00	9,159,700.00
210604	Урсгал засвар	23,808,850.00	9,159,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,225,800.00	17,352,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,225,800.00	17,352,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,031,204.00	8,895,139.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,128,814.00	7,598,727.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	684,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	246,390.00	498,412.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилогоо		198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	90,000.00
210807	Газрын төлбөр	372,000.00	510,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	324,097,599.32	324,225,004.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,637,980.00	49,268,260.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	875,000.00	2,726,000.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	289,584,619.32	272,230,744.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,717,089.60	138,615,930.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,303,900.00	81,620,063.67
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,500,000.00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		5,794,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,100,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,653,900.00	32,442,134.17
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		24,233,929.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,050,000.00	19,150,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,413,189.60	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,204,211.20	
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,208,978.40	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		56,995,866.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		56,995,866.99
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	180,321,913.53	80,206,847.10
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		34,903,650.32
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		33,364,150.28
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө		1,539,500.04
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН		-34,903,650.32
V	НИЙТ ҮР ДҮН	180,321,913.53	45,303,196.78

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	590,697,563.73	860,038,752.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,084,070.33	797,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,084,070.33	797,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,084,070.33	797,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,870,618.56	797,500.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	1,213,451.77	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	587,613,493.40	859,241,252.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,769,693.40	46,637,552.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		2,950,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,366,964.00	29,985,535.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,402,729.40	13,702,017.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	568,843,800.00	812,603,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	568,843,800.00	812,603,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	575,584,561.96	858,338,752.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	575,584,561.96	858,338,752.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	518,867,472.36	719,722,821.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	325,949,894.63	458,450,536.20
210101	Үндсэн цалин	230,848,924.34	285,303,112.02
210102	Нэмэгдэл	68,198,762.29	143,687,848.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		4,979,876.00
210104	Урамшуулал	26,902,208.00	24,479,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,138,881.73	56,281,816.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,142,419.95	38,861,662.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,250,607.75	4,475,220.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,601,886.16	2,213,235.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	640,155.77	2,120,318.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,503,812.10	8,611,379.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,064,802.00	47,023,824.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,880,902.00	5,596,124.00
210302	Түлш, халаалт	26,183,900.00	41,427,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,176,460.00	59,262,545.00
210401	Бичиг хэрэг	3,750,000.00	3,432,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,678,930.00	34,317,135.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,219,000.00	3,396,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,517,500.00	14,970,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,011,030.00	3,146,510.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,808,850.00	9,785,700.00
210604	Урсгал засвар	23,808,850.00	9,785,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,119,400.00	17,374,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,119,400.00	17,374,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,031,204.00	8,895,139.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,128,814.00	7,598,727.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	684,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	246,390.00	498,412.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	90,000.00
210807	Газрын төлбөр	372,000.00	510,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,577,980.00	62,648,860.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,702,980.00	59,922,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	875,000.00	2,726,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,717,089.60	138,615,930.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,303,900.00	81,620,063.67
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,500,000.00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		5,794,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,100,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,653,900.00	32,442,134.17
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		24,233,929.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,050,000.00	19,150,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,413,189.60	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,204,211.20	
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,208,978.40	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		56,995,866.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		56,995,866.99
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	15,113,001.77	1,700,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,400,000.00	1,700,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	12,400,000.00	1,700,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,400,000.00	1,700,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-12,400,000.00	-1,700,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	2,713,001.77	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	450.00	2,713,451.77
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,713,451.77	2,713,451.77

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	429,704,441.09	217,321,996.57	2,374,959,351.72	3,021,985,789.38
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	429,704,441.09	217,321,996.57	2,374,959,351.72	3,021,985,789.38
7	Тайлант үеийн үр дүн			180,321,913.53	180,321,913.53
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	429,704,441.09	217,321,996.57	2,555,281,265.25	3,202,307,702.91
17	Тайлант үеийн үр дүн			45,303,196.78	45,303,196.78
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	429,704,441.09	217,321,996.57	2,600,584,462.03	3,247,610,899.69

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
-----	----------	------------	-----------	-----------

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	813,603,700.00	763,115,510.01	50,488,189.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	813,603,700.00	763,115,510.01	50,488,189.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	724,077,600.00	681,495,446.34	42,582,153.66
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл ура	479,613,000.00	458,450,536.20	21,162,463.80
210101	Үндсэн цалин	292,904,400.00	285,303,112.02	7,601,287.98
210102	Нэмэгдэл	150,644,100.00	143,687,848.18	6,956,251.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,000,000.00	4,979,876.00	3,020,124.00
210104	Урамшуулал	28,064,500.00	24,479,700.00	3,584,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатга	62,814,300.00	56,281,816.74	6,532,483.26
210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	42,713,800.00	38,861,662.55	3,852,137.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,025,200.00	4,475,220.48	549,979.52
210203	ҮОМШ-ний даатгал	2,512,500.00	2,213,235.32	299,264.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,512,500.00	2,120,318.82	392,181.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,050,300.00	8,611,379.57	1,438,920.43
2103	Байр ашиглалттай хол тогтмол з	46,626,700.00	46,218,484.00	408,216.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,200,000.00	4,790,784.00	409,216.00
210302	Түлш, халаалт	41,426,700.00	41,427,700.00	-1,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зард	53,547,600.00	48,930,810.00	4,616,790.00
210401	Бичиг хэрэг	6,433,500.00	6,432,400.00	1,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,344,100.00	22,240,300.00	103,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэт	4,154,000.00	3,326,500.00	827,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	18,654,000.00	14,970,000.00	3,684,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	1,962,000.00	1,961,610.00	390.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зар	8,600,000.00	8,592,700.00	7,300.00
210604	Урсгал засвар	8,600,000.00	8,592,700.00	7,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,060,000.00	16,183,300.00	876,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,060,000.00	16,183,300.00	876,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үй	5,609,700.00	3,017,939.40	2,591,760.60
210801	Бусад нийтлэг АҮТ Хураамж	2,761,700.00	1,721,527.00	1,040,173.00
210803	Даатгалын Үйлчилгээ	916,000.00	0.00	916,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	528,000.00	498,412.40	29,587.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	210,000.00	198,000.00	12,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	684,000.00	90,000.00	594,000.00
210807	Газрын төлбөр	510,000.00	510,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,206,300.00	43,819,860.00	6,386,440.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,456,300.00	41,093,860.00	6,362,440.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	2,750,000.00	2,726,000.00	24,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,526,100.00	81,620,063.67	7,906,036.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	89,526,100.00	81,620,063.67	7,906,036.33
213203	НХ-ийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урам	6,300,000.00	5,794,000.00	506,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох тэтгэм	32,494,100.00	32,442,134.17	51,965.83
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суур	24,282,000.00	24,233,929.50	48,070.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	21,450,000.00	19,150,000.00	2,300,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	813,603,700.00	763,115,510.01	50,488,189.99
132001	Орон нутгийн төсвөөс	812,603,700.00	762,318,010.01	50,285,689.99
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	797,500.00	202,500.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	46,637,552.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	39,927,375.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	39,927,375.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	805,340.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	805,340.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,331,735.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,076,835.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэт	70,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	1,184,900.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,893,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,700,000.00
210604	Урсгал засвар	1,193,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,191,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,191,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээ	5,877,200.00
210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	5,877,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,829,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,829,000.00
261	ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,710,177.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,710,177.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	46,637,552.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	46,637,552.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,950,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,985,535.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,702,017.00

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 75,552.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 2,828.8 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 1,644.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 71,079.5 мянган төгрөгийн 5 зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлагыг тус тус хүргүүлээ.

#### Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 2,828.8 мянган төгрөгийн 3 алдаа<sup>1</sup> илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 973.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан..
- Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 456.8 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан.
- ЭЭС-ийн 1,398.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэл тайланд дутуу тайлагнасан.

#### Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 72,723.5 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрч, нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт, зөрчил арилгах хугацаатай албан шаардлага хүргүүлээ.

#### 3.1 Төлбөрийн акт

- Анхан шатны баримтгүй 104.0 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т /Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-т /Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.
- Анхан шатны баримтгүй, 1,540.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ хийж, засварын зардалд шууд тайлагнасан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т /Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-т /Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/ заасныг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Завсрын аудитаар өгөгдсөн 104.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг орон нутгийн орлогот бүрэн төвлөрүүлж, жилийн эцсээр 1,540.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон байна.

#### 3.2 Албан шаардлага

- Хогны машины 3,088.5 мянган төгрөгийн шатахууны тооцоог норм нормативаар олгож, тооцоог бодоогүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн

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

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

20.2.3-т /холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/ тус хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т /анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/, Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдрийн 390 дүгээр тушаалын 1-р хавсралт/ заасныг тус тус зөрчсөн.

- 4,054.6 мянган төгрөгийн илүү цагийн тооцоог батлагдсан маягтын дагуу бодож, баталгаажуулаагүй олгосон. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т /холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/ тус хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т /анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох” журмын 3.1-т / Төрийн албан хаагч энэ журмын хавсралтаар баталсан “Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас”-ны дагуу илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласан үндэслэл, гүйцэтгэсэн ажлын гол агуулга, нэмэгдүүлсэн цалин хөлсний тооцоог нэгжийн даргаар хянуулж баталгаажуулсны үндсэн дээр байгууллагын дарга зөвшөөрөл олгосны дараа санхүүд хүргүүлнэ/ заасныг тус тус зөрчсөн.
- 59,912.4 мянган төгрөгийн бараа материалын хөдөлгөөнийг агуулахын бүртгэлээр хөтөлж, тайлагнаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3-т /анхан шатны баримт” гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог/, тус хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т /анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/, 20.2.3-т /холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/ заасныг тус тус зөрчсөн.
- Баяр наадмын зардлыг санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс 2,324.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх /Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, Засгийн газрын 2010 оны 271 дугаар тогтоолын "Жишиг хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай /наадмын санхүүжилт/", Үндэсний их баяр наадмын тухай хуулийн 11.1.5-ыг үндэслэн Монгол Улсын Засгийн газраас ТОГТООХ нь 1-д /Үндэсний их баяр наадмын арга хэмжээнд зориулан төсвөөс гаргах санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээг аймагт 10.0 (арван) сая төгрөг, суманд 5.0 (таван) сая төгрөг байхаар тус тус тогтоож, бөх, уяач, харваачдад төсвөөс олгох бай, шагналын жишиг хэмжээг хавсралт ёсоор шинэчлэн баталсугай/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.
- Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс 1,700.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 38 дүгээр зүйлийн 38.1-т /Ерөнхий гэрээний аргын хоёрдугаар үе шатанд захиалагч худалдан авах бараа, үйлчилгээний тоо хэмжээ, хүргэх газар, хуваарь бүхий захиалгын хуудсыг цахим системд илгээж, үнийн санал дуудаж цахим дэлгүүрээс худалдан авна/, 38.5-д /Цахим дэлгүүрт нэг гүйцэтгэгч байгаа, эсхүл үнийн санал дуудахад үнийн санал ирээгүй бол захиалагч цахим дэлгүүрт бүртгэгдсэн хамгийн бага үнийн санал бүхий бараа, үйлчилгээг худалдан авч болно/, Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 14 дүгээр зүйл 14.4-т /Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно/ тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Завсрын зөрчлийг таслан зогсоох 3 албан шаардлага хүргүүлснийг хэрэгжүүлж, жилийн эцсийн аудитаар мөн зөрчлийг таслан зогсоох 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг дутуу тайлагнасан.	1	973.2	1	973.2			1	973.2		
Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг илүү тайлагнасан.	1	456.8	1	456.8			1	456.8		
ЭЭС-ийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэл тайланд дутуу тайлагнасан.	1	1,398.8	1	1,398.8			1	1,398.8		
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>2,828.8</b>	<b>3</b>	<b>2,828.8</b>			<b>3</b>	<b>2,828.8</b>		

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтгүй шатахуун зарцуулсан	1	104.0	1	104.0						
Анхан шатны баримтгүй, ажил гүйлгээ хийж, засварын зардалд шууд тайлагнасан	1	1,540.0	1	1,540.00						
Хогны машины шатахууны тооцоог норм нормативаар олгож, тооцоог бодоогүй.	1	3,088.5			1	3,088.5				
Илүү цагийн тооцоог батлагдсан маягтын дагуу бодож, баталгаажуулаагүй олгосон	1	4,054.6			1	4,054.61				
Бараа материалын хөдөлгөөнийг агуулахын бүртгэлээр хөтөлж, тайлагнаагүй.	1	59,912.4			1	59,912.4				
Баяр наадмын зардлыг санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан	1	2,324			1	2,324.00				
<b>Дүн</b>	<b>6</b>	<b>71,023.5</b>	<b>2</b>	<b>1,644.00</b>	<b>4</b>	<b>69,379.52</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс								
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил											
Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	1	1,700.0			1	1,700.0					
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,700.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1,700.0</b>					

**5. 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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			