ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/93/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Батсайхан
Утас: 70592208
Цахим хаяг: batsaikhantj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2

3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 5

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9

5.1 Албан шаардлага........ 9

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ........ 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУЯ	Боловсрол, шинжлэх ухааны яам

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг; dundgovi@audit.gov.mn

2025.02.24 № 13

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ХӨГЖЛИЙН БЭРХШЭЭЛТЭЙ ХҮНИЙ ХӨГЖЛИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Ц.СУВДАНТУЯА 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 Дундговь аймгийн Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төвийн 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 Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төвийн 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 2024 оны 02 сарын сарын 28-ны 75 дугаар тогтоолоор Сэргээн засалт, сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн харьяанд шинээр байгуулагдсан байна.Уг шийдвэрийн дагуу Сэргээн засалт, сургалт үйлдвэрлэлийн төвөөс шилжиж ирсэн 115.4 сая төгрөгийн бараа материал, 1,029.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэж авсан байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

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

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 төлөвлөгөөний 7 зорилт, 39 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 96.8 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 илэрхийлллээс 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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**-**	**130,860,765.45**
33	**АВЛАГА**	-	108,360.00
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/		108,360.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	-	130,752,405.45
351	**Түүхий эд материал**	-	3,965,545.45
35110	Тусгай зориулалттай материал		1,621,545.45
35130	Эм боох материал		2,344,000.00
354	**Хангамжийн материал**	-	126,786,860.00
35410	Бичиг хэргийн материал		2,293,000.00
35420	Аж ахуйн материал		4,323,310.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		90,000.00
35450	Барилгын засварын материал		327,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал		119,752,950.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**-**	**1,039,247,712.04**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	-	1,039,247,712.04
392	**Биет хөрөнгө**	-	1,023,875,073.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		12,164,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		(1,013,666.67)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		878,890,293.79
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		(94,038,137.26)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		250,854,068.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		(22,981,485.04)
393	**Биет бус хөрөнгө**	-	15,372,638.84
39301	Програм хангамж		2,783,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		(850,361.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		13,440,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**-**	**1,170,108,477.49**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**-**	**1,170,108,477.49**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	-	1,170,108,477.49
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-	1,170,108,477.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн		1,170,108,477.49
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**-**	**1,170,108,477.49**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	2,112,623,591.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,144,417,691.74
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,144,417,691.74
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан - Үндсэн хөрөнгө		1,029,051,396.29
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан - Бараа материал		115,366,295.45
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	968,205,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	963,154,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		963,154,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	5,051,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		5,051,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	940,893,598.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	940,893,598.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	829,460,759.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	563,442,389.00
210101	Үндсэн цалин		329,610,958.00
210102	Нэмэгдэл		138,474,675.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		58,260,000.00
210104	Урамшуулал		37,096,756.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	71,929,238.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		49,040,524.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал		5,774,053.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		2,936,521.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		3,102,340.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		11,075,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	91,356,853.58
210301	Гэрэл, цахилгаан		6,669,613.58
210302	Түлш, халаалт		81,921,840.00
210303	Цэвэр, бохир ус		2,765,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	35,736,691.00
210401	Бичиг хэрэг		12,854,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун		4,220,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		5,646,701.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		1,466,520.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		2,860,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		8,688,770.00
2105	Нормативт зардал	-	23,297,895.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		23,297,895.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	10,024,480.00
210604	Урсгал засвар		10,024,480.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	11,925,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		9,465,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		2,460,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	21,748,212.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		13,477,244.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		3,903,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		4,367,168.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	111,432,839.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	780,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		780,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	110,652,839.42
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		110,652,839.42
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-	1,171,729,992.94
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	1,621,515.45
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		1,621,515.45
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(1,621,515.45)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-	1,170,108,477.49

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	968,205,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	968,205,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	963,154,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		963,154,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	5,051,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		5,051,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	952,020,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	952,020,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	840,588,060.58

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	563,514,919.00
210101	Үндсэн цалин		329,683,488.00
210102	Нэмэгдэл		138,474,675.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		58,260,000.00
210104	Урамшуулал		37,096,756.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	71,965,068.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		49,076,354.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал		5,774,053.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		2,936,521.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		3,102,340.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		11,075,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	91,356,853.58
210301	Гэрэл, цахилгаан		6,669,613.58
210302	Түлш, халаалт		81,921,840.00
210303	Цэвэр, бохир ус		2,765,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	29,440,361.00
210401	Бичиг хэрэг		7,845,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун		4,310,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		5,646,701.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		1,466,520.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		10,171,440.00
2105	Нормативт зардал	-	42,222,139.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		39,137,139.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		3,085,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	16,575,120.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		3,450,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		1,500,000.00
210604	Урсгал засвар		11,625,120.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	21,609,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		10,827,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		7,876,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		2,906,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,903,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		3,903,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	111,432,839.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	780,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		780,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	110,652,839.42
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		110,652,839.42
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	16,185,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	16,185,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	16,185,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	16,185,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		16,185,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(16,185,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			1,170,108,477.49	1,170,108,477.49
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,170,108,477.49	1,170,108,477.49

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	963,154,700.00	852,519,620.58
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	963,154,700.00	852,519,620.58
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	962,369,900.00	851,739,620.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	629,214,200.00	563,514,919.00
210101	Үндсэн цалин	348,222,800.00	329,683,488.00
210102	Нэмэгдэл	176,567,900.00	138,474,675.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	59,642,400.00	58,260,000.00
210104	Урамшуулал	44,781,100.00	37,096,756.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	78,651,600.00	71,965,068.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,483,100.00	49,076,354.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,292,100.00	5,774,053.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,146,000.00	2,936,521.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,146,100.00	3,102,340.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,584,300.00	11,075,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	125,798,900.00	91,356,853.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,500,000.00	6,669,613.58
210302	Түлш, халаалт	96,172,600.00	81,921,840.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,126,300.00	2,765,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,402,400.00	27,377,161.00
210401	Бичиг хэрэг	8,462,000.00	7,845,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,316,400.00	4,310,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,767,800.00	5,646,701.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,970,200.00	1,466,520.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,886,000.00	8,108,240.00
2105	**Нормативт зардал**	40,716,900.00	40,661,899.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	37,577,700.00	37,576,899.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,139,200.00	3,085,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	32,251,300.00	32,230,120.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,647,600.00	19,635,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,502,700.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	11,101,000.00	11,095,120.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	24,410,600.00	20,729,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,948,000.00	9,947,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,525,200.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	140,400.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,600.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	32,400.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,925,200.00	7,876,000.00
210807	Газрын төлбөр	371,800.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,372,000.00	2,906,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,924,000.00	3,903,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,924,000.00	3,903,800.00
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
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	963,154,700.00	963,154,700.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	963,154,700.00	852,519,620.58
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	963,154,700.00	852,519,620.58
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**5,051,200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,051,200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,051,200.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,063,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,063,200.00
2105	**Нормативт зардал**	1,560,240.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,560,240.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	530,000.00
210604	Урсгал засвар	530,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	880,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	880,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	17,760.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,760.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	5,051,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,051,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	**5,051,200.00**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 16,484.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 299.5 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 16,185.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага тус тус хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 229.5 мянган төгрөгийн 2 алдаа[1] илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэж 24.9 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайланд дутуу тайлагнасан.
- Үр дүнгийн тайланд 274.6 цалингийн зардал дутуу тайлагнасан.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 16,185.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрч, албан шаардлага хүргүүллээ.

5.1 Албан шаардлага

- Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс 16,185.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 38 дугээр 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/* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулсан этгээдээс авч хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах албан шаардлага хүргүүсэн..

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[1] 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/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ХЧТА-ийн тэтгэмжийг үр дүнгийн тайланд дутуу тайлагнасан.	1	24.9	1	24.9			1	24.9		
Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардал дутуу тайлагнасан.	1	274.6	1	274.6			1	274.6		
Дүн	**2**	299.5	**2**	299.5			**2**	299.5	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал : /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	Дүн	Тоо	Дүн
Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	1	16,185.0	-	-	1	16,185.0						
Дүн	1	16,185.0	-	-	1	16,185.0		-				