



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2025/19/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: [Oyunerdenet@audit.gov.mn](mailto:Oyunerdenet@audit.gov.mn)

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

Аудитор: Б.Мягмарсүрэн  
Утас: 70593113  
Цахим хаяг: [Myagmarsurenby@audit.gov.mn](mailto:Myagmarsurenby@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.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....</b>	<b>4</b>
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүү үр дүнгийн тайлан .....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	9
2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
<b>3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....</b>	<b>10</b>
3.1 Төлбөрийн акт.....	10
3.2 Албан шаардлага.....	11
<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**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

## 1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

 <b>ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</b> Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайшатаан сум Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208, 70593208. Цахым хаяг: dundgoviv@audit.gov.mn	<b>ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН БАЯНЖАРГАЛАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Р.ОТГОНБААТАР ТАНАА</b>
2025.02.14 № 10	
Танай _____ -ны № _____ -т	
<b>Өөрчлөлтгүй дүгнэлт</b>	

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 Баянжаргалан 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.

Бидний дүгнэлтээр Баянжаргалан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ний өдрөөс төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 1.7 дахин өссөн байна.

Мөн аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны "Сумын эмийн эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-уудыг татан буулгах тухай" 16 дугаар тогтоолын дагуу сумын Эмийн эргэлтийн санг татан буулгаж, үлдэгдэл хөрөнгө болон өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд нэгтгэсэн онцлог бүртгэл хийгдсэн байна.

Уг үйл явцуудыг 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

2025000035

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

### **Бусад асуудал**

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 5 зорилт, 97 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 91.0 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.

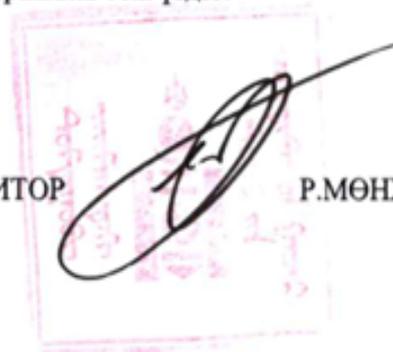
### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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	233,440,655.11	278,368,191.28
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,542,003.94	3,958,503.94
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,542,003.94	3,958,503.94
3121	Төгрөг	10,542,003.94	3,958,503.94
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	10,542,003.94	3,958,503.94
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	8,606,253.00	15,091,782.71
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		621,114.00
335	Бусад авлага	8,606,253.00	14,470,668.71
3351	Байгууллагаас авах авлага	49,326.00	5,113,591.71
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	8,556,927.00	9,357,077.00
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	63,504,959.17	98,530,465.63
351	Түүхий эд материал		18,839,706.46
3513	Эм боох материал		18,839,706.46
354	Хангамжийн материал	53,454,959.17	59,640,759.17
3541	Бичиг хэргийн материал	1,489,650.00	1,534,650.00
3542	Аж ахуйн материал	46,069,109.17	51,175,909.17
3544	Түлш, шатах тослох материал	397,000.00	
3545	Барилгын засварын материал	2,622,200.00	2,622,200.00
3547	Бусад хангамжийн материал	2,877,000.00	4,308,000.00
356	Мал амьтад	10,050,000.00	20,050,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	150,787,439.00	160,787,439.00
369	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	150,787,439.00	160,787,439.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,308,402,465.06	2,329,056,615.56
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,308,402,465.06	2,329,056,615.56
392	Биет хөрөнгө	1,287,374,336.11	2,308,208,561.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,565,752,875.50	2,463,140,868.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-449,773,283.92	-603,084,955.04
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	197,329,673.00	147,329,673.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-148,986,756.34	-122,702,956.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	257,565,392.50	319,552,472.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-148,530,343.50	-212,052,411.59
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	97,504,190.01	99,938,190.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,402,510.94	-92,998,605.52
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,163,191.00	34,163,191.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,248,091.20	-16,332,110.00
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		291,255,205.00
393	Биет бус хөрөнгө	21,028,128.95	20,848,054.20
39301	Програм хангамж	6,546,625.00	7,121,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,174,496.05	-3,205,570.80
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,656,000.00	16,932,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,541,843,120.17	2,607,424,806.84
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	982,120.00	982,120.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	982,120.00	982,120.00
413	Өглөг	982,120.00	982,120.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	982,120.00	982,120.00
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,540,861,000.17	2,606,442,686.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,540,861,000.17	2,606,442,686.84

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	448,675,224.79	448,675,224.79
5E+05	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
5E+05	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	448,675,224.79	448,675,224.79
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	889,570,433.39	1,955,152,120.06
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	889,570,433.39	889,570,433.39
5122	Тайлант үеийн үр дүн		1,065,581,686.67
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	202,615,341.99	202,615,341.99
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,541,843,120.17	2,607,424,806.84

## 2.1 Аудит хийсэн санхүү үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/			
Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	693,137,919.59	2,457,983,605.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	132,720,334.94	1,287,399,630.26
120	Нийтлэг татварын бус орлого	132,720,334.94	1,287,399,630.26
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,262,373.94	6,460,589.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	834,370.00	677,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		5,783,589.00
1E+06	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	13,428,003.94	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	98,002,622.00	1,227,813,914.09
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	20,455,339.00	53,125,127.17
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	560,417,584.65	1,170,583,974.98
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,144,484.65	80,191,474.98
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		19,070,538.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,487,163.00	20,836,844.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,657,321.65	40,284,092.98
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	520,273,100.00	1,090,392,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	520,273,100.00	1,090,392,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	496,273,456.65	1,359,731,765.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	496,273,456.65	1,359,731,765.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	423,282,340.66	1,150,218,246.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,418,924.00	479,790,994.00
210101	Үндсэн цалин	205,017,616.00	240,853,844.00
210102	Нэмэгдэл	57,224,453.00	134,913,422.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		1,290,000.00
210104	Урамшуулал	19,176,855.00	30,567,584.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		72,166,144.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,115,161.90	60,491,503.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,621,859.00	41,180,034.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,896,689.24	4,773,069.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,295,350.44	2,464,835.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	562,864.68	2,384,135.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,738,398.54	9,689,428.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,001,467.94	24,859,141.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,191,967.94	14,030,451.04
210302	Түлш, халаалт	2,809,500.00	10,328,690.00
210303	Цэвэр, бохир ус		500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,638,929.82	75,877,182.00
210401	Бичиг хэрэг	3,790,160.00	3,562,200.00

210402	Тээвэр, шатахуун	46,118,274.00	56,366,182.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,296,580.82	1,638,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,433,915.00	14,310,800.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300,000.00	47,969,000.00
210604	Урсгал засвар	300,000.00	47,969,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,224,000.00	25,726,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,224,000.00	25,726,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,415,324.00	49,247,667.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		47,886,050.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	393,850.00	364,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	426,492.00	288,380.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	134,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	124,982.00	134,287.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,168,533.00	386,256,759.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,568,533.00	128,074,031.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,600,000.00	6,950,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		251,232,728.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	72,991,115.99	209,513,518.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,083,952.00	44,705,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,684,500.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,150,686.00	7,200,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		31,605,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,248,766.00	5,900,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	54,907,163.99	164,808,518.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51,540,677.01	164,808,518.50
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,366,486.98	
	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	196,864,462.94	1,098,251,840.11
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	20,000,000.00	32,670,153.44
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө		27,908,653.44
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	20,000,000.00	4,761,500.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-20,000,000.00	-32,670,153.44
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	176,864,462.94	1,065,581,686.67

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	574,679,958.59	1,171,260,974.98
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,262,373.94	677,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,262,373.94	677,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,262,373.94	677,000.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,518,870.00	677,000.00
1E+06	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	4,743,503.94	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	560,417,584.65	1,170,583,974.98
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,144,484.65	80,191,474.98
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		19,070,538.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,487,163.00	20,836,844.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,657,321.65	40,284,092.98
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	520,273,100.00	1,090,392,500.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	520,273,100.00	1,090,392,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	502,779,927.65	1,119,502,856.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	502,779,927.65	1,119,502,856.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	429,739,497.66	909,989,338.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,418,924.00	480,410,814.00
210101	Үндсэн цалин	205,017,616.00	241,425,644.00
210102	Нэмэгдэл	57,224,453.00	134,913,422.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		1,290,000.00
210104	Урамшуулал	19,176,855.00	30,567,584.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		72,214,164.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,115,161.90	60,491,503.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,621,859.00	41,180,034.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,896,689.24	4,773,069.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,295,350.44	2,464,835.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	562,864.68	2,384,135.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,738,398.54	9,689,428.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,415,435.94	24,484,141.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,191,967.94	14,030,451.04
210302	Түлш, халаалт	8,223,468.00	9,953,690.00
210303	Цэвэр, бохир ус		500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,171,538.82	50,211,320.00
210401	Бичиг хэрэг	4,128,660.00	3,607,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,599,383.00	35,177,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,296,580.82	1,638,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,146,915.00	9,788,400.00
2105	Нормативт зардал	600,000.00	1,100,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	1,100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,405,850.00	47,969,000.00
210604	Урсгал засвар	6,405,850.00	47,969,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,134,000.00	27,766,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,134,000.00	27,766,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,574,024.00	49,247,667.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		47,886,050.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	552,550.00	364,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	426,492.00	288,380.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	134,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	124,982.00	134,287.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,904,563.00	168,308,893.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,304,563.00	161,358,893.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,600,000.00	6,950,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	73,040,429.99	209,513,518.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,133,266.00	44,705,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,684,500.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,200,000.00	7,200,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		31,605,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,248,766.00	5,900,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	54,907,163.99	164,808,518.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51,540,677.01	164,808,518.50
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,366,486.98	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	71,900,030.94	51,758,118.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	32,999,600.00	71,981,618.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	32,999,600.00	71,981,618.00

223001	Бусад хөрөнгө	20,000,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,999,600.00	71,981,618.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-32,999,600.00	-71,981,618.00
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	38,900,430.94	-20,223,500.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		10,542,003.94
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		3,958,503.94

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

/төгрөгөөр/

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	448,675,224.79	202,615,341.99	607,421,487.45	1,258,712,054.23
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			2,374,670.30	2,374,670.30
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	448,675,224.79	202,615,341.99	609,796,157.75	1,261,086,724.30
7	Тайлант үеийн үр дүн			378,339,828.28	378,339,828.28
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	448,675,224.79	202,615,341.99	889,570,433.39	1,540,861,000.17
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
17	Тайлант үеийн үр дүн			1,065,581,686.67	1,065,581,686.67
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	448,675,224.79	202,615,341.99	1,955,152,120.06	2,606,442,686.84

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,091,492,500.00	951,004,796.59	140,487,703.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	958,076,600.00	917,624,978.59	40,451,621.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	912,616,600.00	872,919,978.59	39,696,621.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	515,247,200.00	480,410,814.00	34,836,386.00
210101	Үндсэн цалин	250,964,000.00	241,425,644.00	9,538,356.00
210102	Нэмэгдэл	146,212,200.00	134,913,422.00	11,298,778.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,900,000.00	1,290,000.00	610,000.00
210104	Урамшуулал	37,704,000.00	30,567,584.00	7,136,416.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	78,467,000.00	72,214,164.00	6,252,836.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,573,400.00	60,491,503.24	7,081,896.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,135,000.00	41,180,034.64	4,954,965.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,360,600.00	4,773,069.94	587,530.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,680,300.00	2,464,835.12	215,464.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,680,300.00	2,384,135.12	296,164.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,717,200.00	9,689,428.42	1,027,771.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,061,000.00	21,427,053.15	2,633,946.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,500,000.00	10,973,363.15	526,636.85
210302	Түлш, халаалт	12,061,000.00	9,953,690.00	2,107,310.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,062,000.00	45,952,130.00	6,109,870.00
210401	Бичиг хэрэг	3,633,500.00	3,607,200.00	26,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,159,200.00	34,158,830.00	370

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,363,000.00	1,363,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,500,000.00		5,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,406,300.00	6,823,100.00	583,200.00
2105	Нормативт зардал	1,100,000.00	1,100,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,100,000.00	1,100,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,462,000.00	64,012,800.00	449,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,400,000.00	16,043,800.00	356,200.00
210604	Урсгал засвар	48,062,000.00	47,969,000.00	93,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	26,116,000.00	27,766,000.00	-1,650,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,116,000.00	27,766,000.00	-1,650,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,851,700.00	11,170,117.00	681,583.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,490,000.00	9,808,500.00	681,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	365,000.00	364,950.00	50
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	288,400.00	288,380.00	20
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	134,000.00	134,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	440,000.00	
210807	Газрын төлбөр	134,300.00	134,287.00	13
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,143,300.00	160,589,561.20	-10,446,261.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,101,300.00	153,639,561.20	-10,538,261.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,042,000.00	6,950,000.00	92,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,460,000.00	44,705,000.00	755,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,460,000.00	44,705,000.00	755,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,200,000.00	7,200,000.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	31,660,000.00	31,605,000.00	55,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,600,000.00	5,900,000.00	700,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох			
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	133,415,900.00	33,379,818.00	100,036,082.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	133,415,900.00	33,379,818.00	100,036,082.00
223001	Бусад хөрөнгө	133,415,900.00	33,379,818.00	100,036,082.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,091,492,500.00	937,364,796.59	154,127,703.41
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,090,392,500.00	936,687,796.59	153,704,703.41
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,090,392,500.00	936,687,796.59	153,704,703.41
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,100,000.00	677,000.00	423,000.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,100,000.00	677,000.00	423,000.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	80,191,474.98

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	80,191,474.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	69,087,659.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,057,087.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,057,087.89
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,259,190.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,018,890.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	275,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,965,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,077,550.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,077,550.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,693,832.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,693,832.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,103,815.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,103,815.09
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	
	Дотоод эх үүсвэрээр	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	80,191,474.98
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	80,191,474.98
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,070,538.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,836,844.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	40,284,092.98

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,214,219.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 2,154,727.6 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 203.1 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 59,288.7 мянган төгрөгийн албан шаардлагуудыг тус тус хүргүүллээ.

#### *Залруулсан алдаа:*

Аудитаар нийт 2,154,727.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн барилга байгууламж дансанд Эм эргэлтийн сангийн барилгыг шилжүүлж авахдаа шийдвэрийн дүнгээс 2,125,841.8 мянган төгрөгөөр илүү дүнгээр орлого авч тайлагнасан
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн барилга байгууламж дансанд 28,885.8 мянган төгрөгийн энгийн гар худгийг давхар бүртгэж тайлагнасан.

#### *Залруулагдаагүй алдаа:*

Аудитаар нийт 59,491.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт, зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүллээ.

#### 3.1 Төлбөрийн акт

- Орон нутгийн өмчийн хөрөнгийг түрээслүүлсний орлогоос орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх 30 хувь буюу 203.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т /Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/, Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2019 оны "Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгө түрээслүүлэх журам"-ын 2.5-д /Орон нутгийн өмчийг түрээсээр эзэмшүүлэгч хуулийн этгээд нь орон нутгийн өмчийг түрээсээр эзэмшүүлж олсон орлогын 70 хувийг Байгууллагын өөрийн орлогод төвлөрүүлж, барилга байгууламжийн засвар, үндсэн хөрөнгө худалдан авах зардалд зарцуулж болно. Тус орлогын 30 хувийг Төрийн сангийн Хөрөнгө борлуулсны орлогын дансанд сар тутам төвлөрүүлнэ. Орлогын зарцуулалт, төвлөрүүлэлтийн мэдээг улирал болгоны сүүлийн сарын 25-ны дотор Орон нутгийн өмчийн газарт гаргаж өгнө/ заасныг зөрчсөн байна.

*Шийдвэрлэсэн нь: Дутуу төвлөрүүлсэн 203.1 мянган төгрөгийн орлогыг Дундговь аймгийн Төрийн сан банк дахь 100080000953 тоот дансанд төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосон.*

### **3.2 Албан шаардлага**

- Санхүүгийн албаны ажилтнуудын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр 4,494.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх */улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох/*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх */Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно/* 15.1.3 дахь */Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох/*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2 дахь *“/Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна/* заасныг тус тус зөрчсөн.
- Аудитаар цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс 53,812.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 38 дугаар зүйлийн 38.1-д */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 зүйлийн 14.4-т */Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно/* заасныг тус тус зөрчсөн.
- Санхүүгийн тайлан дахь 982.1 мянган төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д */дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах/*, мөн хуулийн 20.2.6-д */эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах/*

*Шийдвэрлэсэн нь: Жилийн эцсийн аудитаар зөрчлийг таслан зогсоох 3 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
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн барилга байгууламж дансанд Эм эргэлтийн сангийн барилгыг шилжүүлж авахдаа шийдвэрийн дүнгээс илүү дүнгээр орлого авч тайлагнасан	1	2,125,841.8			1	2,125,841.8	1	2,125,841.8		
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн барилга байгууламж дансанд энгийн гар худагийг давхар бүртгэж тайлагнасан	1	28,885.8			1	28,885.8	1	28,885.8		
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>2,154,727.6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2,154,727.6</b>	<b>2</b>	<b>2,154,727.6</b>	<b>0</b>	<b>0</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
Түрээсийн орлогоос орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх 30 хувийг төвлөрүүлээгүй.	1	203.1	1	203.1						
Санхүүгийн албаны ажилтнуудын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч албан тушаалын тодорхойлолтод тусгагдсан санхүүгийн тайланг үнэн зөв тайлагнасан, аудитаар зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.	1	4,494.0			1	4,494.0				
Санхүүгийн тайлан дахь өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1	982.1			1	982.1				
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>5,679.2</b>	<b>1</b>	<b>203.1</b>	<b>3</b>	<b>5,476.1</b>			<b>-</b>	<b>-</b>

**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								
Аудитаар цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан	1	53,812.6			1	53,812.6		
Дүн	1	53,812.6			1	53,812.6		
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>53,812.6</b>			<b>1</b>	<b>53,812.6</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	Хязгаарлагдтай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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>			

