



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2025/30/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: Ж.Угтахбаяр  
Утас: 70593113  
Цахим хаяг: [Ugtakhbayarj@audit.gov.mn](mailto:Ugtakhbayarj@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

<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
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	9
<b>3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....</b>	<b>10</b>
3.1 Албан шаардлага.....	10
3.2 Зөвлөмж.....	11
<b>4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....</b>	<b>16</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



### ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайншагаан сум  
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,  
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

### ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ХУЛД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Г.ДОЛГОРМАА ТАНАА

2025.02.18 № 06  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т  
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 Хулд 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 Хулд 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 албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 246.8 сая төгрөгөөр өссөн 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. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд дээрх зөрчил арилсан тул дүгнэлтэд нөлөөлөөгүй.

#### Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байхгүй. Харин тайлант хугацаанд Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны "Сумын эмийн эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-уудыг татан буулгах тухай" 16 дугаар тогтоолын дагуу харилцах, бараа материал, өглөгийн үлдэгдлийг бүртгэсэн байна.

#### 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.

2025090904

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 15 зорилт, 108 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 90.5 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.

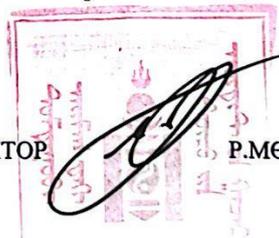
#### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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	139,858,255.85	176,961,213.17
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,187,918.57	10,115,060.92
311	Кассад байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	3,187,918.57	10,115,060.92
3121	Төгрөг	3,187,918.57	10,115,060.92
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		17,142.35
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	3,187,918.57	10,097,918.57
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	981,628.72	758,249.69
335	Бусад авлага	981,628.72	758,249.69
3351	Байгууллагаас авах авлага	758,249.69	758,249.69
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	223,379.03	
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	135,688,708.56	166,087,902.56
351	Түүхий эд материал	9,379,200.00	9,379,200.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	9,379,200.00	9,379,200.00
354	Хангамжийн материал	126,309,508.56	156,708,702.56
3541	Бичиг хэргийн материал	1,092,500.00	532,200.00
3542	Аж ахуйн материал	118,006,908.56	148,966,402.56
3545	Барилгын засварын материал	3,610,100.00	3,610,100.00
3547	Бусад хангамжийн материал	3,600,000.00	3,600,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,111,334,446.83	1,570,467,565.20
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,111,334,446.83	1,570,467,565.20
392	Биет хөрөнгө	1,086,722,821.47	1,546,227,589.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,035,663,031.43	1,502,797,625.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-268,186,327.81	-314,039,059.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	169,160,150.00	201,180,807.25
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-140,146,816.72	-141,602,311.33
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	195,620,106.77	225,187,779.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-123,063,716.08	-137,952,948.39
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	82,623,053.50	89,028,053.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,711,564.59	-62,680,275.93
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	206,060,319.00	206,060,319.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,295,414.03	-21,752,400.20
393	Биет бус хөрөнгө	24,611,625.36	24,239,975.39
39301	Програм хангамж	11,696,625.00	11,701,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,534,999.64	-7,175,649.61
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,450,000.00	19,714,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,251,192,702.68	1,747,428,778.37
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	15,000.00	12,278,481.80
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15,000.00	12,278,481.80
413	Өглөг	15,000.00	12,278,481.80
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		9,552,676.92
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	15,000.00	15,000.00
4136	Бусад өглөг		2,710,804.88
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		2,710,804.88
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,251,177,702.68	1,735,150,296.57
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,251,177,702.68	1,735,150,296.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	318,248,222.10	318,248,222.10

511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	318,248,222.10	318,248,222.10
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	603,846,400.74	1,087,818,994.63
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	603,846,400.74	603,846,400.74
5122	Тайлант үеийн үр дүн		483,972,593.89
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	329,083,079.84	329,083,079.84
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,251,192,702.68	1,747,428,778.37

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	831,460,151.57	1,529,722,350.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	201,840,801.57	613,510,001.88
120	Нийтлэг татварын бус орлого	201,840,801.57	613,510,001.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,187,918.57	35,717,142.35
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		700,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		35,000,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		17,142.35
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	147,302,883.00	538,500,148.53
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	51,350,000.00	39,292,711.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	629,619,350.00	916,212,349.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	68,841,250.00	48,582,349.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,557,259.00	32,699,056.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,283,991.00	15,883,293.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	560,778,100.00	867,630,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	560,778,100.00	867,630,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	651,872,892.21	960,703,096.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	651,872,892.21	960,703,096.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	617,971,558.60	932,189,163.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	283,685,985.83	503,552,427.00
210101	Үндсэн цалин	216,649,998.14	295,269,840.62
210102	Нэмэгдэл	64,835,068.09	166,871,957.93
210104	Урамшуулал	2,200,919.60	27,306,750.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		14,103,878.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,116,016.32	62,347,093.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,205,755.65	41,586,273.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,891,465.06	4,874,100.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,450,551.36	2,968,988.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	573,161.12	2,421,014.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,995,083.13	10,496,715.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,493,451.02	34,969,399.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,799,951.02	8,950,064.54
210302	Түлш, халаалт	21,193,500.00	25,519,335.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,701,126.50	43,316,976.13
210401	Бичиг хэрэг	3,688,400.00	4,733,490.13
210402	Тээвэр, шатахуун	24,686,826.50	25,991,358.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,830,000.00	2,684,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,180,000.00	3,353,932.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,315,900.00	2,184,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-15,000,000.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал		4,369,496.00

2105	Нормативт зардал	650,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	650,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,252,250.00	45,971,140.00
210604	Урсгал засвар	25,252,250.00	45,971,140.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,499,920.00	13,351,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,499,920.00	13,351,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,766,820.00	8,700,652.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,802,990.00	5,570,450.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	229,500.00	254,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	124,160.00	145,344.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	2,150,000.00
210807	Газрын төлбөр	228,170.00	481,608.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	179,805,988.93	219,980,475.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,426,288.00	137,876,945.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,824,000.00	2,750,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	84,555,700.93	79,353,530.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,901,333.61	28,513,932.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,250,000.00	25,423,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,200,000.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		14,864,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,050,000.00	10,559,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,651,333.61	3,090,632.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,651,333.61	3,090,632.45
	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		42,798,356.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	179,587,259.36	569,019,254.71
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		85,046,660.82
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		497,499.94
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		2,710,804.88
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал		39,040,000.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		-85,046,660.82
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	179,587,259.36	483,972,593.89

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	632,807,268.57	916,929,491.35
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,187,918.57	717,142.35
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,187,918.57	717,142.35
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,187,918.57	717,142.35
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		700,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		17,142.35
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	629,619,350.00	916,212,349.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	68,841,250.00	48,582,349.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,557,259.00	32,699,056.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,283,991.00	15,883,293.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	560,778,100.00	867,630,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	560,778,100.00	867,630,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	625,619,310.00	867,002,353.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	625,619,310.00	867,002,353.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	591,717,976.39	838,488,420.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	304,467,614.55	493,999,750.08
210101	Үндсэн цалин	215,206,834.70	285,717,163.70
210102	Нэмэгдэл	66,094,511.14	166,871,957.93
210104	Урамшуулал	23,166,268.71	27,306,750.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		14,103,878.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,115,976.32	62,123,714.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,205,755.80	41,586,273.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,891,465.00	4,874,100.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,450,511.36	2,968,988.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	576,596.12	2,421,014.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,991,648.04	10,273,336.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,478,451.02	34,969,399.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,799,951.02	8,950,064.54
210302	Түлш, халаалт	21,178,500.00	25,519,335.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,318,796.50	38,947,480.13
210401	Бичиг хэрэг	3,464,900.00	4,733,490.13
210402	Тээвэр, шатахуун	38,334,056.50	25,991,358.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,830,000.00	2,684,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,180,000.00	3,353,932.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,509,840.00	2,184,700.00
2105	Нормативт зардал	650,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	650,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,165,910.00	45,769,500.00
210604	Урсгал засвар	27,165,910.00	45,769,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,499,920.00	13,351,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,499,920.00	13,351,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,393,669.00	8,700,652.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,429,839.00	5,570,450.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	229,500.00	254,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	124,160.00	145,344.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	2,150,000.00
210807	Газрын төлбөр	228,170.00	481,608.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,627,639.00	140,626,924.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,287,639.00	137,876,924.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,340,000.00	2,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,901,333.61	28,513,932.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,250,000.00	25,423,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,200,000.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		14,864,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,050,000.00	10,559,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,651,333.61	3,090,632.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,651,333.61	3,090,632.45
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,187,958.57	49,927,138.35
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		42,999,996.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		42,999,996.00
223001	Бусад хөрөнгө		1,316,354.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		41,683,642.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-42,999,996.00
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)	7,187,958.57	6,927,142.35
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,187,918.57
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		10,115,060.92

#### 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	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	318,248,222.10	329,083,079.84	424,259,141.38	1,251,177,702.68
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
7	Тайлант үеийн үр дүн			179,587,259.36	
10	2024 оны 12-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	318,248,222.10	329,083,079.84	603,846,400.74	1,251,177,702.68
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
17	Тайлант үеийн үр дүн			493,115,270.81	493,115,270.81
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	318,248,222.10	329,083,079.84	1,096,961,671.55	1,744,292,973.49

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	860,000,000.00	857,146,950.19	2,853,049.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	817,000,000.00	814,146,954.19	2,853,045.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	791,277,000.00	788,723,654.19	2,553,345.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	494,120,000.00	493,999,750.08	120,249.92
210101	Үндсэн цалин	285,764,700.00	285,717,163.70	47,536.30
210102	Нэмэгдэл	167,027,600.00	166,871,957.93	155,642.07
210104	Урамшуулал	27,215,100.00	27,306,750.00	-91,650.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,112,600.00	14,103,878.45	8,721.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,677,700.00	61,903,714.00	1,773,986.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,994,800.00	41,586,273.95	408,526.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,208,300.00	4,874,100.24	334,199.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,029,100.00	2,748,988.73	280,111.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,679,100.00	2,421,014.50	258,085.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,766,400.00	10,273,336.58	493,063.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,894,800.00	33,894,641.18	158.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,800,000.00	7,875,306.18	1,075,306.18
210302	Түлш, халаалт	26,594,800.00	25,519,335.00	1,075,465.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,267,000.00	34,266,922.13	77.87
210401	Бичиг хэрэг	4,733,500.00	4,733,490.13	9.87
210402	Тээвэр, шатахуун	21,363,500.00	21,363,500.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,854,000.00	2,854,000.00	

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,354,000.00	3,353,932.00	68
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,962,000.00	1,962,000.00	
2105	Нормативт зардал			
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,769,500.00	45,769,500.00	
210604	Урсгал засвар	45,769,500.00	45,769,500.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	12,301,000.00	12,301,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	12,301,000.00	12,301,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,455,700.00	3,891,902.80	563,797.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,761,700.00	2,761,700.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	255,000.00	254,250.00	750
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	146,000.00	145,344.80	655.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	684,000.00	150,000.00	534,000.00
210807	Газрын төлбөр	510,000.00	481,608.00	28,392.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,791,300.00	102,696,224.00	95,076.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,041,300.00	99,946,224.00	95,076.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,750,000.00	2,750,000.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,723,000.00	25,423,300.00	299,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,723,000.00	25,423,300.00	299,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,073,000.00	14,864,000.00	209,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,650,000.00	10,559,300.00	90,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох			
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	43,000,000.00	42,999,996.00	4
	Дотоод эх үүсвэрээр	43,000,000.00	42,999,996.00	4
223001	Бусад хөрөнгө	43,000,000.00	42,798,356.00	201,644.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	860,000,000.00	857,146,950.19	2,853,049.81
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	859,500,000.00	856,446,950.19	3,053,049.81
132001	Орон нутгийн төсвөөс	859,500,000.00	856,446,950.19	3,053,049.81
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	500,000.00	700,000.00	-200,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	700,000.00	-200,000.00
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

## 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	48,302,349.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	48,302,349.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	48,264,766.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	
210101	Үндсэн цалин	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,074,758.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,074,758.36

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,900,558.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,627,858.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	222,700.00
2105	Нормативт зардал	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	
2107	Томилолт, зочны зардал	1,050,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,050,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,808,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,808,750.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,430,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,430,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,582.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	37,582.64
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	
	Дотоод эх үүсвэрээр	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	48,302,349.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	48,302,349.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,577,368.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,724,981.00
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 55,015.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 12,068.4 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 15,744.3 мянган төгрөгийн 4 зөрчил арилгах албан шаардлага, үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 27,202.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж тус тус хүргүүлжээ.

#### Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 12,068.4 мянган төгрөгийн 3 алдаа<sup>1</sup> илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 762.8 мянган төгрөгөөр илүү;
- Зарцуулагдсан 1,752.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэлээс хасаагүй, үлдэгдлээр;
- Хувь хүний орлогын албан татварын өглөгийг 9,552.7 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.

#### Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 42,946.8 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрч зөрчлийг арилгах албан шаардлага, зөвлөмж хүргүүлжээ.

#### 3.1 Албан шаардлага

- Байгууллага болон хувь хүнээс авах 981.6 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д /дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах/, 20.2.6-д /эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг ишийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах/ заасныг;

<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.

- Агуулахын бүртгэл хөтлөөгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д /Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан “Маягт, заавар батлах тухай” зааврын 5-д /Бараа, материалын хөдөлгөөн, үлдэгдлийн тоо хэмжээг тухай бүрд мэдэх, түүний бүрэн бүтэн байдлыг хангах зорилгоор агуулахын бүртгэлийг эд хариуцагч материалын нэр төрөл, зэрэг, дугаар бүр дээр нээж хөтөлнө/, 6-д /Материалын үнэ бүхий зүйлсийг байгууллагын үйлдвэрлэл, дотоод хэрэгцээнд зарцуулах шаардлага гарсан үед уг зүйлийг авч зарцуулах хүн "Шаардах хуудас"-ыг 1 хувь үйлдэж зөвшөөрөл авна. Эд хариуцагч шаардах хуудсыг үндэслэн материал, үнэ бүхий зүйлийг тавьж олгосны дараа агуулахын бүртгэлд бичилт хийж, тайлант хугацаанд нягтлан бодогчид хүргүүлнэ/ заасныг;
- Гаднын машинаар 11,422.9 мянган төгрөгийн ажил гүйцэтгүүлэх, шатахуун олгох гэрээ байгуулсан ч гэрээг дүгнэж хяналт тавиагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д /Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, 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;
- Санхүүгийн ажиллагсдын 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 3,339.8 мянган төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4-т /улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох/, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-т /Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно/ 15.1.3-т /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 хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, албан шаардлага хүргүүлж, хэрэгжилтийг заасан хугацаанд ирүүлэх

### 3.2 Зөвлөмж

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

#### 1. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой

##### Илрүүлэлт:

Элэгдлээ бүрэн нөхсөн 27,202.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлэх саналыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, үнэлэх арга хэмжээ аваагүй.

Энэ нь "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7.1-т /Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ/ заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

##### Өгсөн зөвлөмж:

Элэгдлээ бүрэн нөхсөн хөрөнгийг дахин үнэлэх саналыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, үнэлэх арга хэмжээ авч, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд тусгаж ирүүлэх.

##### Зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар давтан шалгахад элэгдлээ бүрэн нөхсөн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг сунгах саналыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж ажилласан байна.

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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг илүү тайлагнасан.	1	762.8			1	762.8	1	762.8		
Зарцуулагдсан бараа материалыг бүртгэлээс хасаагүй, үлдэгдлээр тайлагнасан.	1	1,752.9			1	1,752.9	1	1,752.9		
Хувь хүний орлогын албан татварын өглөгийг дутуу тайлагнасан.	1	9,552.7	1	9,552.7			1	9,552.7		
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>12,068.4</b>	<b>1</b>	<b>9,552.7</b>	<b>2</b>	<b>2,515.7</b>	<b>3</b>	<b>12,068.4</b>	<b>-</b>	<b>-</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
Байгууллага болон хувь хүнээс авах авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1	981.6			1	981.6				
Агуулахын бүртгэл хөтлөөгүй.	1	-			1	-				
Гаднын машинаар ажил гүйцэтгүүлэх, шатахуун олгох гэрээ байгуулсан ч гэрээг дүгнэж хяналт тавиагүй.	1	11,422.9			1	11,422.9				
Элэгдлийн зардлаар анхны үнээ бүрэн нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлэх саналаа холбогдох эрх бүхий байгууллагад хүргүүлээгүй.	1	27,202.5					1	27,202.5		
Санхүүгийн 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 урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.	1	3,339.8			1	3,339.8				
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>42,946.8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>15,744.3</b>	<b>1</b>	<b>27,202.5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>