ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/103/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Д.Бямбасүрэн

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2025.02.25 № 01/74

танай ____________-ны № ________________-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Л.АТАРБАЯР 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 Төв аймгийн Эрдэнэсант 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 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 онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,145,665.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,141,665.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, оны эцэст зарцуулаагүй үлдэгдэл 31,499.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг даргын Тамгын газар нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилт, 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэх төлөвлөн хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлээр 96,29 хувийн биелэлттэй байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

412501073

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 Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**56,410,591.55**	**57,306,628.00**
33	**АВЛАГА**	**1,565,675.67**	**0**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,565,675.67	0
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**54,844,915.88**	**57,306,628.00**
35100	**Түүхий эд материал**	**35,883,315.88**	**34,520,550.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	35,883,315.88	34,520,550.00
35400	**Хангамжийн материал**	**13,961,600.00**	**17,786,078.00**
35440	Түлш, шатах тослох материал	0	3,661,278.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,961,600.00	14,124,800.00
35600	Мал амьтад	5,000,000.00	5,000,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,639,583,220.05**	**4,378,615,476.82**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,639,583,220.05**	**4,378,615,476.82**
39200	**Биет хөрөнгө**	**3,402,027,553.26**	**4,169,148,476.70**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,330,893,260.03	1,715,658,460.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-484,516,229.51	-491,459,303.87
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	589,702,905.00	846,202,905.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-267,867,355.59	-288,294,394.59
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,013,372,500.00	1,096,770,934.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-379,948,132.57	-365,489,517.26
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80,859,641.32	81,060,574.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,935,864.76	-44,680,852.76
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	2,073,160,532.00	2,128,860,532.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-505,693,702.66	-509,480,861.10
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**237,555,666.79**	**209,467,000.12**
39301	Програм хангамж	1,450,000.00	1,450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,158,333.25	-1,450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	240,658,000.00	240,658,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,393,999.96	-31,190,999.88
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,695,993,811.60**	**4,435,922,104.82**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,695,993,811.60**	**4,435,922,104.82**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,695,993,811.60**	**4,435,922,104.82**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	867,172,724.86	867,172,724.86
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	867,172,724.86	867,172,724.86
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,673,607,881.62**	**3,413,536,174.84**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,905,361,831.50	2,673,607,881.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	768,246,050.12	739,928,293.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	155,213,205.12	155,213,205.12
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,695,993,811.60**	**4,435,922,104.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,000,287,875.88**	**2,314,313,799.27**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,070,655,656.00**	**979,123,869.03**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,070,655,656.00**	**979,123,869.03**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	884,289,796.00	979,123,869.03
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	186,365,860.00	0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**929,632,219.88**	**1,335,189,930.24**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**130,426,619.88**	**194,119,630.24**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0	21,683,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	9,835,974.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	79,272,649.74	161,843,356.24
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	51,153,970.14	757,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**799,205,600.00**	**1,141,070,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	799,205,600.00	1,141,070,300.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,217,861,825.76**	**1,574,385,506.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,217,861,825.76**	**1,530,107,706.05**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,188,061,337.88**	**1,399,540,469.09**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**479,958,748.95**	**753,024,095.62**
210101	Үндсэн цалин	334,613,778.17	460,742,358.17
210102	Нэмэгдэл	118,571,238.21	262,558,982.55
210104	Урамшуулал	26,773,732.57	23,585,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	6,137,754.90
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**55,825,685.24**	**86,582,967.70**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,119,298.74	58,757,112.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,661,751.76	6,912,601.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,913,837.11	3,784,510.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	915,255.04	3,483,870.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,215,542.59	13,644,872.67
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**60,293,800.00**	**65,128,535.63**
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,305,671.72	10,411,142.83
210302	Түлш, халаалт	49,658,128.28	54,357,392.80
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	360,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**63,454,099.00**	**169,275,881.55**
210401	Бичиг хэрэг	2,683,160.00	3,354,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	58,070,939.00	154,506,691.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,700,000.00	2,700,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0	8,714,410.45
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,393,300.00**	**6,252,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,393,300.00	6,252,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**23,152,738.14**	**33,073,528.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,926,970.14	31,921,213.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	251,850.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	874,918.00	375,390.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**499,982,966.55**	**286,203,460.59**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	247,561,545.00	211,833,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	252,421,421.55	74,370,360.59
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**29,800,487.88**	**130,567,236.96**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**841,000.00**	**72,722,857.50**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0	6,108,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	44,809,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	21,805,657.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	841,000.00	0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**28,959,487.88**	**57,844,379.46**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,264,908.29	57,844,379.46
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,694,579.59	0
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0**	**44,277,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**0**	**44,277,800.00**
221001	Их засвар	0	44,277,800.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**782,426,050.12**	**739,928,293.22**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**14,180,000.00**	**0**
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	14,180,000.00	0
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**768,246,050.12**	**739,928,293.22**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**929,632,219.88**	**1,335,784,930.24**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**929,632,219.88**	**1,335,784,930.24**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**130,426,619.88**	**194,119,630.24**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0	21,683,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	9,835,974.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	106,047,619.88	161,843,356.24
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,379,000.00	757,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**799,205,600.00**	**1,141,665,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	799,205,600.00	1,141,070,300.00
132002	Хаагдсан данс	0	595,000.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**763,515,819.88**	**1,189,370,477.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**763,515,819.88**	**1,189,370,477.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**733,556,332.00**	**1,025,827,240.28**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**479,958,748.96**	**751,458,419.95**
210101	Үндсэн цалин	334,613,778.17	459,176,682.50
210102	Нэмэгдэл	118,571,238.22	262,558,982.55
210104	Урамшуулал	26,773,732.57	23,585,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	6,137,754.90
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**57,391,360.90**	**86,582,967.70**
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,684,974.40	58,757,112.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,661,751.76	6,912,601.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,913,837.11	3,784,510.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	915,255.04	3,483,870.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,215,542.59	13,644,872.67
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**60,293,800.00**	**65,189,535.63**
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,305,671.72	10,472,142.83
210302	Түлш, халаалт	49,658,128.28	54,357,392.80
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	360,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**38,810,160.00**	**60,807,889.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,998,960.00	2,537,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,111,600.00	46,430,109.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,700,000.00	2,840,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,999,600.00	9,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,300,000.00**	**9,935,400.00**
210604	Урсгал засвар	2,300,000.00	9,935,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,343,300.00**	**6,252,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,343,300.00	6,252,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**43,600,838.14**	**40,601,028.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,375,070.14	39,469,713.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	251,850.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	298,918.00	254,390.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	100,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**45,858,124.00**	**5,000,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,858,124.00	5,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**29,959,487.88**	**163,543,236.96**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,000,000.00**	**73,222,857.50**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0	6,608,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	44,809,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	21,805,657.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	0
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0**	**32,476,000.00**
213302	Хаагдсан данс	0	32,476,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**28,959,487.88**	**57,844,379.46**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,264,908.29	31,499,751.20
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,694,579.59	26,344,628.26
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**166,116,400.00**	**146,414,453.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**166,116,400.00**	**146,414,453.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**166,116,400.00**	**146,414,453.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**166,116,400.00**	**146,414,453.00**
221001	Их засвар	8,503,500.00	30,529,753.00
222001	Тоног төхөөрөмж	0	13,995,300.00
223001	Бусад хөрөнгө	54,809,300.00	92,469,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	102,803,600.00	9,420,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-166,116,400.00**	**-146,414,453.00**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**867,172,724.86**	**155,213,205.12**	**1,905,361,831.50**	**2,927,747,761.48**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0**	**0**	**0**	**0**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**867,172,724.86**	**155,213,205.12**	**1,905,361,831.50**	**2,927,747,761.48**
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0**	**0**	**768,246,050.12**	**768,246,050.12**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**867,172,724.86**	**155,213,205.12**	**2,673,607,881.62**	**3,695,993,811.60**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**867,172,724.86**	**155,213,205.12**	**2,673,607,881.62**	**3,695,993,811.60**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**867,172,724.86**	**155,213,205.12**	**2,673,607,881.62**	**3,695,993,811.60**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	739,928,293.22	739,928,293.22
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**867,172,724.86**	**155,213,205.12**	**3,413,536,174.84**	**4,435,922,104.82**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,141,070,300.00**	**1,109,570,548.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**996,981,400.00**	**965,576,095.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**945,564,200.00**	**914,158,895.80**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**699,622,000.00**	**678,513,833.62**
210101	Үндсэн цалин	336,484,400.00	421,630,463.53
210102	Нэмэгдэл	249,809,700.00	227,160,615.19
210104	Урамшуулал	21,545,300.00	23,585,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	91,782,600.00	6,137,754.90
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**87,452,800.00**	**79,402,331.55**
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,467,900.00	53,875,011.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,996,200.00	6,338,236.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,498,100.00	3,476,211.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,498,100.00	3,200,696.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,992,500.00	12,512,175.11
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**66,497,100.00**	**65,189,535.63**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,405,900.00	10,472,142.83
210302	Түлш, халаалт	54,731,200.00	54,357,392.80
210303	Цэвэр, бохир ус	360,000.00	360,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**49,806,000.00**	**49,727,780.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,550,000.00	2,537,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,350,000.00	35,350,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,906,000.00	2,840,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,000,000.00	9,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,500,000.00**	**12,355,400.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	2,420,000.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	9,935,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,705,300.00**	**5,232,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,705,300.00	5,232,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**18,981,000.00**	**18,738,015.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,750,000.00	17,606,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	255,000.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	254,390.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	100,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,000,000.00**	**5,000,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**51,417,200.00**	**51,417,200.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**51,417,200.00**	**51,417,200.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,608,000.00	6,608,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	44,809,200.00	44,809,200.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**144,088,900.00**	**143,994,453.00**
221001	Их засвар	29,800,000.00	30,529,753.00
222001	Тоног төхөөрөмж	21,288,900.00	20,995,300.00
223001	Бусад хөрөнгө	93,000,000.00	92,469,400.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,141,070,300.00**	**1,141,665,300.00**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**978,071,400.00**	**1,141,665,300.00**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	978,071,400.00	1,141,665,300.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**162,998,900.00**	**0**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	162,998,900.00	0
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**63**	**63**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**29**	**29**
620001	Удирдах ажилтан	3	3
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16	16
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**105,732,040.29**	**149,150,001.98**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**105,732,040.29**	**149,150,001.98**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**105,732,040.29**	**127,344,344.48**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**32,355,116.84**	**72,944,586.33**
210101	Үндсэн цалин	4,474,033.06	37,546,218.97
210102	Нэмэгдэл	27,881,083.78	35,398,367.36
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**4,221,329.31**	**7,180,636.15**
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,744,978.94	4,882,100.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	322,938.70	574,364.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	442,946.57	308,298.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	64,587.73	283,174.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	645,877.37	1,132,697.56
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**375,000.00**	**11,080,109.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	375,000.00	11,080,109.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**-**	**1,020,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,020,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**27,916,470.14**	**22,619,013.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,916,470.14	22,619,013.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**40,864,124.00**	**12,500,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,864,124.00	12,500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**21,805,657.50**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**21,805,657.50**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	21,805,657.50
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**130,426,619.88**	**194,119,630.24**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**130,426,619.88**	**194,119,630.24**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,400,000.00	21,683,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	9,835,974.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	115,547,619.88	161,843,356.24
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,479,000.00	757,000.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 512,834.4 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулаа. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төлөвлөгөөг 508,791.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

2. Санхүүгийн байдлын тайланд өмнөх оны авлага 1,565.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгагдсан байна.

3. Мөнгөн гүйлгээний журналд 2,477.6 мянган төгрөгийн 9 ширхэг ажил гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бичиж хаасан байна.

> Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

Залруулагдаагүй нийт 14,311.2 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 6,650.0 мянган төгрөгийн материаллаг, 7,661.2 мянган төгрөгийн материаллаг бус зөрчил нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 5,086.8 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 14,311.2 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 6,650.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 7,661.2 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага өгч, 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

Залруулаагүй алдаа:

3.1 Төлбөрийн акт

1.Ажилчдад ижил загварын куртик авахад 5,000.0 мянган төгрөг төсвөөс зарцуулсан зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-т “Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэж заасныг хангаагүй байна.

> Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэж заасныг үндэслэн шийдвэр гаргасан буруутай этгээдээр төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2.Андгай өргөх ёслолын ажиллагаанд гарын бэлэг, бэлгийн багцад 1,250.0 мянган төгрөг, ахмадын хорооны бэлэг дурсгалд 400.0 мянган төгрөг нийт 1,650.0 мянган төгрөг зарцуулсан зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д

---

[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.

“Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэж заасныг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1.Тус байгууллага тайлант онд аймгаас албан томилолтоор ажиллахаар ирсэн хүмүүст хоол хийж өгөхөөр мах, гурил авахад 4,000.0 мянган төгрөг зарцуулсан зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д “Нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэж заасныг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.4-д “Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан,зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

2.Тус байгууллага тайлант онд 3,661.2 мянган төгрөгийн шатахууны талон их хэмжээгээр нөөцөлж үлдэгдэлтэй гарсан зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д “Нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” заасныг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.4-д “Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан,зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шатахууны тайланд жолоочийн замын хуудас хэрэглэгчийн гарын үсэг дутуу, тооцоо бодуулсан жолоочийн гарын үсэггүй, нягтлан бодогч тооцоо бодоогүй байна. Энэ нь Нягтлан

бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар тушаалаар баталсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ыг гэсэн болон санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Цаашид анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж, жолоочийн тооцоо бодож, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлагналтай холбоотой алдаа	3	512,834.4	1	508,791.1	2	4,043.3	3	512,834.4				
Дүн	3	512,834.4	1	508,791.1	2	4,043.3	3	512,834.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажилчдын бомбор хувцас авсан	1	5,000.0	1	5,000.0				
Бэлэг, бэлгийн багц, дурсгалын зүйл худалдан авсан	1	1,650.0	1	1,650.0				
Хүнсний материал, мах, гурил авсан	1	4,000.0			1	4,000.0		
Шатахууны талон их хэмжээгээр нөөцөлсөн	1	3,661.2			1	3,661.2		
Жолоочийн замын хуудас хэрэглэгчийн гарын үсэг дутуу, тооцоо бодуулсан жолоочийн гарын үсэггүй, нягтлан бодогч тооцоо бодоогүй.	1	0.0					1	0
Дүн	**1**	**14,311.2**	**2**	**6,650.0**	**2**	**7,661.2**	**1**	**0**

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn