



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/23/НА-СТА-ТШЗ

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

Дундговь аймаг

2026 он

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

Аудитын менежер: Т.Батсайхан  
Утас: 70592225  
Цахим хаяг: [Batsaikhant@audit.gov.mn](mailto:Batsaikhant@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Ж.Угтахбаяр  
Утас: 70593113  
Цахим хаяг: [Ugtakhbayarj@audit.gov.mn](mailto:Ugtakhbayarj@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>2-3</b>
<b>2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан</b>	
<b>/төгрөгөөр/.....</b>	<b>4</b>
<b>2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан</b>	
<b>/төгрөгөөр/.....</b>	<b>5</b>
<b>2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан</b>	
<b>/төгрөгөөр/.....</b>	<b>6</b>
<b>2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан</b>	
<b>/төгрөгөөр/.....</b>	<b>8</b>
<b>2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....</b>	<b>8</b>
<b>2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....</b>	<b>9</b>
<b>3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....</b>	<b>10</b>
<b>3.1 Албан шаардлага.....</b>	<b>10</b>
<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 АЙМГИЙН ДЭЛГЭРЦОГТ  
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН  
ГАЗРЫН ДАРГА Х.МӨНХСАРУУЛ  
ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 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 Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 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 төсвөөс олгох санхүүжилтийг 14.3 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн нь өмнөх оноос цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, гэрэл цахилгаан, бараа үйлчилгээний зардал өссөнтэй холбоотой байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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

### Аудитын гол асуудал

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

### Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний

4826050043

олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ. Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 бүлэг 16 зорилт, 46 үйл ажиллагааг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан хамтран ажиллах гэрээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 98 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/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>20,021.00</b>	<b>20,021.00</b>
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	20,021.00	20,021.00
31210	Төгрөг	20,021.00	20,021.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	18,000.00	18,000.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах	2,021.00	2,021.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>6,144,357.33</b>	<b>35,794,093.98</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	528,168.33	
33102	НДШ-ийн авлага	528,168.33	
33500	Бусад авлага	5,616,189.00	35,794,093.98
33510	Байгууллагаас авах авлага	5,616,189.00	35,436,128.98
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага		357,965.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>162,301,993.03</b>	<b>184,102,593.03</b>
35100	Түүхий эд материал	72,291,420.03	72,291,420.03
35110	Тусгай зориулалттай материал	45,852,871.41	45,852,871.41
35130	Эм боох материал	26,438,548.62	26,438,548.62
35400	Хангамжийн материал	90,010,573.00	111,811,173.00
35410	Бичиг хэргийн материал	495,000.00	419,000.00
35420	Аж ахуйн материал	86,449,473.00	106,849,073.00
35450	Барилгын засварын материал	3,066,100.00	4,543,100.00
<b>36</b>	<b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>	<b>53,350,000.00</b>	<b>53,350,000.00</b>
36900	БЗЭ буй эргэлтийн бус хөрөнгө	53,350,000.00	53,350,000.00
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)</b>	<b>221,816,371.36</b>	<b>273,266,708.01</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>3,180,918,119.88</b>	<b>2,997,889,432.65</b>
39200	Биет хөрөнгө	3,142,154,771.04	2,960,491,299.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,854,817,401.81	2,854,817,401.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(645,223,679.31)	(813,461,858.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	380,358,000.00	436,518,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(123,648,972.25)	(136,403,833.18)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	300,103,833.93	334,542,376.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(140,571,363.32)	(204,494,284.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	59,795,140.00	59,364,140.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(26,307,722.75)	(35,251,101.68)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	152,605,030.00	152,605,030.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(35,235,918.07)	(53,207,590.87)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	365,463,021.00	365,463,021.00
39300	Биет бус хөрөнгө	38,763,348.84	37,398,133.26
39301	Програм хангамж	7,911,625.00	7,911,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(4,034,276.16)	(5,399,491.74)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	34,886,000.00	34,886,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)</b>	<b>3,180,918,119.88</b>	<b>2,997,889,432.65</b>
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)</b>	<b>3,402,734,491.24</b>	<b>3,271,156,140.66</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,943,672.66</b>	<b>13,622,974.99</b>
41300	Өглөг	5,943,672.66	13,622,974.99
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,885,437.32	306,105.00
41311	Цалингийн өглөг	1,509,531.32	
41312	НДШ-ийн өглөг		306,105.00
41313	ХАОАТ-ын өглөг	375,906.00	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,037,810.34	10,095,104.19
413201	Бичиг хэргийн өглөг		926,750.00
413205	Тээвэр, шатахууны өглөг		3,915,500.00
413207	Албан томилолтын өглөг		4,810,000.00
413209	Эмийн өглөг	4,037,810.34	8,354.19
413213	Бусад зардлын өглөг		434,500.00
41360	Бусад өглөг	20,425.00	3,221,765.80
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		3,139,740.80
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	20,425.00	82,025.00
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)</b>	<b>5,943,672.66</b>	<b>13,622,974.99</b>

<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>3,396,790,818.58</b>	<b>3,257,533,165.67</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	602,857,183.17	602,857,183.17
511002	Засгийн газрын оруулсан капитал орон нутгийн сан	602,857,183.17	602,857,183.17
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,196,999,503.61	1,057,741,850.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,108,146,593.25	1,195,283,195.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	88,852,910.36	(137,541,344.94)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,596,934,131.80	1,596,934,131.80
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)</b>	<b>3,396,790,818.58</b>	<b>3,257,533,165.67</b>
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)</b>	<b>3,402,734,491.24</b>	<b>3,271,156,140.66</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>13</b>	<b>ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>938,272,540.77</b>	<b>1,059,094,858.50</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	104,793,840.77	120,913,858.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	55,951,236.00	85,643,307.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	48,842,604.77	35,270,551.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	833,478,700.00	938,181,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	833,478,700.00	938,181,000.00
<b>12</b>	<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО</b>	<b>327,777,741.45</b>	<b>155,120,906.20</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	327,777,741.45	155,120,906.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,376,730.90	4,964,076.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	5,670,391.90	4,964,076.20
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,706,339.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	248,401,461.93	125,296,830.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	68,999,548.62	24,860,000.00
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,266,050,282.22</b>	<b>1,214,215,764.70</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,129,498,300.20</b>	<b>1,338,757,109.64</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,014,904,707.71	1,219,436,922.68
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	451,987,855.00	548,307,321.24
210101	Үндсэн цалин	263,596,706.00	331,546,025.24
210102	Нэмэгдэл	123,131,665.00	168,047,063.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт		12,775,000.00
210104	Урамшуулал	34,254,593.00	35,939,233.00
210105	Гэрээт ажлын цалин	31,004,891.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,473,686.08	67,961,126.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,315,368.61	46,989,624.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,396,429.06	5,404,477.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,309,774.98	2,706,170.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,031,131.11	2,543,448.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,420,982.32	10,317,405.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,931,053.27	72,820,072.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,668,700.27	33,952,019.20
210302	Түлш, халаалт	38,714,053.00	38,714,053.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,548,300.00	154,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,204,940.00	52,351,605.00
210401	Бичиг хэрэг	3,539,800.00	3,835,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,921,190.00	13,746,805.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,630,500.00	2,772,280.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	469,000.00	914,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,644,450.00	31,082,570.00
2105	Нормативт зардал	2,145,000.00	515,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,145,000.00	515,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,348,250.00	28,029,300.00
210604	Урсгал засвар	30,348,250.00	28,029,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,420,000.00	13,280,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,420,000.00	13,280,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,716,958.60	45,823,529.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,144,936.00	43,325,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	915,650.00	781,380.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	321,546.60	354,544.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	210,000.00	166,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	530,000.00	660,000.00
210807	Газрын төлбөр	594,826.00	536,205.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	325,676,964.76	390,348,968.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,104,809.90	76,364,909.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,847,400.00	1,474,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	265,724,754.86	312,509,209.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	114,593,592.49	119,320,186.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,074,084.00	36,045,156.25
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		8,250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжл	28,372,084.00	17,496,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,502,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,200,000.00	10,299,156.25
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	58,519,508.49	83,275,030.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,830,735.99	83,275,030.71
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,688,772.50	
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>	<b>1,129,498,300.20</b>	<b>1,338,757,109.64</b>
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)</b>	<b>136,551,982.02</b>	<b>(124,541,344.94)</b>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	47,699,071.66	13,000,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		13,000,000.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - үндсэн хөрөнгө	14,849,071.66	
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - бараа материал	32,850,000.00	
<b>5</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>47,699,071.66</b>	<b>13,000,000.00</b>
<b>6</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)</b>	<b>88,852,910.36</b>	<b>(137,541,344.94)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>13</b>	<b>ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>938,272,540.77</b>	<b>1,063,783,197.50</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	104,793,840.77	125,602,197.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	55,951,236.00	85,643,307.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	48,842,604.77	39,958,890.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	833,478,700.00	938,181,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	833,478,700.00	938,181,000.00
<b>12</b>	<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО</b>	<b>5,813,347.00</b>	<b>7,807,452.00</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	5,813,347.00	7,807,452.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,813,347.00	7,807,452.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	5,795,347.00	7,807,452.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	18,000.00	
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>944,085,887.77</b>	<b>1,071,590,649.50</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>869,879,087.77</b>	<b>1,047,690,649.50</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	755,285,495.28	892,934,333.56
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	452,263,564.69	548,307,321.24
210101	Үндсэн цалин	263,872,415.69	331,546,025.24
210102	Нэмэгдэл	123,131,665.00	168,047,063.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт		12,775,000.00
210104	Урамшуулал	34,254,593.00	35,939,233.00
210105	Гэрээт ажлын цалин	31,004,891.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,650,238.72	67,432,958.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,491,921.25	46,461,456.42

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,396,429.06	5,404,477.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,309,774.98	2,706,170.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,031,131.11	2,543,448.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,420,982.32	10,317,405.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,931,053.27	72,820,072.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,668,700.27	33,952,019.20
210302	Түлш, халаалт	38,714,053.00	38,714,053.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,548,300.00	154,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,477,515.00	22,075,545.00
210401	Бичиг хэрэг	3,363,900.00	3,288,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,921,190.00	10,642,765.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,630,500.00	2,772,280.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	673,975.00	2,257,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,887,950.00	3,114,100.00
2105	Нормативт зардал	2,145,000.00	1,026,060.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,145,000.00	1,026,060.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,042,550.00	35,131,810.00
210604	Урсгал засвар	35,042,550.00	35,131,810.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,420,000.00	8,470,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,420,000.00	8,470,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,781,008.60	46,503,030.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,208,986.00	44,004,901.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	915,650.00	781,380.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	321,546.60	354,544.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	210,000.00	166,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	530,000.00	660,000.00
210807	Газрын төлбөр	594,826.00	536,205.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,574,565.00	91,167,536.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,727,165.00	89,748,386.47
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,847,400.00	1,419,150.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	114,593,592.49	154,756,315.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,074,084.00	36,045,156.25
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		8,250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжл	28,372,084.00	17,496,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,502,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,200,000.00	10,299,156.25
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	58,519,508.49	118,711,159.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,830,735.99	83,275,030.71
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,688,772.50	35,436,128.98
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II)</b>	<b>869,879,087.77</b>	<b>1,047,690,649.50</b>
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)</b>	<b>74,206,800.00</b>	<b>23,900,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>74,634,000.00</b>	<b>23,900,000.00</b>
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	9,850,000.00	13,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	9,850,000.00	13,000,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	64,784,000.00	10,900,000.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	64,784,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	64,784,000.00	10,900,000.00
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>74,634,000.00</b>	<b>23,900,000.00</b>
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)</b>	<b>(74,634,000.00)</b>	<b>(23,900,000.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)</b>	<b>(427,200.00)</b>	
<b>14</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>447,221.00</b>	<b>20,021.00</b>
<b>15</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>20,021.00</b>	<b>20,021.00</b>

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

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>602,857,183.17</b>	<b>1,596,934,131.80</b>	<b>1,107,841,963.25</b>	<b>3,307,633,278.22</b>
2	Тайлант үеийн үр дүн			88,852,910.36	88,852,910.36
3	<b>2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>602,857,183.17</b>	<b>1,596,934,131.80</b>	<b>1,196,999,503.61</b>	<b>3,396,790,818.58</b>
4	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(1,716,307.97)	(1,716,307.97)
6	Тайлант үеийн үр дүн			<b>(137,541,344.94)</b>	<b>(137,541,344.94)</b>
7	<b>2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>602,857,183.17</b>	<b>1,596,934,131.80</b>	<b>1,057,741,850.70</b>	<b>3,257,533,165.67</b>

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
<b>12</b>	<b>Татварын бус орлого</b>	<b>881,966,800.00</b>	<b>806,998,721.29</b>	<b>74,968,078.71</b>
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	5,000,000.00	7,807,452.00	(2,807,452.00)
<b>12200</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	<b>876,966,800.00</b>	<b>799,191,269.29</b>	<b>77,775,530.71</b>
122005	Төсвөөс санхүүжих	876,966,800.00	799,191,269.29	77,775,530.71
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>946,781,500.00</b>	<b>862,713,421.29</b>	<b>84,068,078.71</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>921,281,500.00</b>	<b>846,313,421.29</b>	<b>74,968,078.71</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>885,235,500.00</b>	<b>810,268,265.04</b>	<b>74,967,234.96</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>572,382,100.00</b>	<b>534,044,893.76</b>	<b>38,337,206.24</b>
210101	Үндсэн цалин	300,272,300.00	306,732,247.76	(6,459,947.76)
210102	Нэмэгдэл	226,004,100.00	178,598,413.00	47,405,687.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		12,775,000.00	(12,775,000.00)
210104	Урамшуулал	29,782,100.00	35,939,233.00	(6,157,133.00)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,323,600.00		16,323,600.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>71,813,100.00</b>	<b>65,873,848.63</b>	<b>5,939,251.37</b>
210201	Гэтгэврийн даатгал	47,651,000.00	45,401,261.02	2,249,738.98
210202	Гэтгэмжийн даатгал	6,040,500.00	5,279,749.00	760,751.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,020,300.00	2,639,932.72	380,367.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,020,300.00	2,484,958.34	535,341.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,081,000.00	10,067,947.55	2,013,052.45
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>65,523,300.00</b>	<b>58,050,985.05</b>	<b>7,472,314.95</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,250,000.00	19,182,932.05	1,067,067.95
210302	Түлш, халаалт	42,073,300.00	38,714,053.00	3,359,247.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,200,000.00	154,000.00	3,046,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>22,004,700.00</b>	<b>17,080,125.00</b>	<b>4,924,575.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,540,000.00	3,233,200.00	306,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,229,700.00	8,117,545.00	2,112,155.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,347,000.00	2,772,280.00	1,574,720.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	588,000.00	282,000.00	306,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,300,000.00	2,675,100.00	624,900.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,027,000.00</b>	<b>1,026,060.00</b>	<b>940.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,027,000.00	1,026,060.00	940.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>26,898,200.00</b>	<b>18,807,060.00</b>	<b>8,091,140.00</b>
210604	Урсгал засвар	26,898,200.00	18,807,060.00	8,091,140.00
<b>2107</b>	<b>Томилот, зочны зардал</b>	<b>10,600,000.00</b>	<b>8,470,000.00</b>	<b>2,130,000.00</b>

210702	Дотоод албан томилолт	10,600,000.00	8,470,000.00	2,130,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>50,267,100.00</b>	<b>45,859,329.00</b>	<b>4,407,771.00</b>
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	47,332,500.00	43,416,200.00	3,916,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,022,600.00	781,380.00	241,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо	536,000.00	354,544.00	181,456.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	226,000.00	166,000.00	60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	605,000.00	605,000.00	
210807	Нийтлэг үйлчилгээний төлбөр хураамж	545,000.00	536,205.00	8,795.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>64,720,000.00</b>	<b>61,055,963.60</b>	<b>3,664,036.40</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,520,000.00	59,636,813.60	2,883,186.40
210902	Сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардал	2,200,000.00	1,419,150.00	780,850.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>36,046,000.00</b>	<b>36,045,156.25</b>	<b>843.75</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,250,000.00	8,250,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,496,000.00	17,496,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,300,000.00	10,299,156.25	843.75
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>25,500,000.00</b>	<b>16,400,000.00</b>	<b>9,100,000.00</b>
223001	Бусад хөрөнгө	25,500,000.00	16,400,000.00	9,100,000.00
<b>3</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>64,814,700.00</b>	<b>55,714,700.00</b>	<b>9,100,000.00</b>
<b>35</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>64,814,700.00</b>	<b>55,714,700.00</b>	<b>9,100,000.00</b>
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	64,814,700.00	55,714,700.00	9,100,000.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)</b>	<b>125,602,197.50</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>125,602,197.50</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>90,166,068.52</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>14,262,427.48</b>
210101	Үндсэн цалин	14,262,427.48
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>1,559,110.02</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,060,195.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	124,728.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	66,237.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	58,490.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	249,457.80
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>14,769,087.15</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,769,087.15
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>4,995,420.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	55,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,525,220.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,975,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	439,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>23,824,750.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,500,000.00
210604	Урсгал засвар	16,324,750.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>643,701.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	588,701.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	55,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>30,111,572.87</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,111,572.87
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>35,436,128.98</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>35,436,128.98</b>
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,436,128.98
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)</b>	<b>125,602,197.50</b>

<b>13</b>	<b>ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>125,602,197.50</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>125,602,197.50</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	85,643,307.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,958,890.50

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт **29,786.1** мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс **23,136.2** мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, **6,649.9** мянган төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

#### Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт **23,136.2** мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, аудитын явцад бүрэн залрууллаа. Үүнд:

- Авлагын тодруулга тайланд **22,778.2** мянган төгрөгийн цалин илүү тайлагнасан.
- Түрээсийн авлага **358.0** мянган төгрөгийг дутуу тооцож тайлагнасан

#### Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт **6,649.9** мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх хугацаатай албан шаардлага хүргүүлээ.

#### 3.1 Албан шаардлага

- Байгууллага болон хувь хүнээс авах **5,399.9** мянган төгрөгийн түрээсийн авлагыг барагдуулаагүй. 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 шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах) заасныг зөрчсөн зөрчлийг түрээслэгч иргэдэд албан мэдэгдэл хүргүүлэн төлбөрийг барагдуулж ажилласан байна.
- Орон нутгийн өмчийг “Ган илч” ХХК-д ашиглуулж байгаа боловч түрээсийн гэрээ байгуулаагүй, үнэгүй ашиглуулсан. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1-д (Төрийн өмчийн эд хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн болон түрээсийн гэрээгээр, мөн хуулиар зөвшөөрсөн бол үнэ төлбөргүйгээр бусдад эзэмшүүлж, ашиглуулж болно), Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т (батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих) заасныг зөрчсөн зөрчлийг Ган-Илч ХХК-тай 2026 оны 01 сарын 02-ны өдрөөс түрээсийн төлбөр авах түрээсийн гэрээ байгуулан ажиллаж байна.
- Төсвийн хөрөнгөөр **1,250.0** мянган төгрөгийн дүрэмт хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. 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), 16.5.5-д (батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах), Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 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) заасныг;
- 

*Шийдвэрлэсэн нь: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй зарцуулах, Орон нутгийн өмч, хөрөнгийг бусдад ашиглуулахдаа холбогдох хууль, журмыг мөрдөж ажиллах, Байгууллага, хувь хүнээс авах түрээсийн авлагыг холбогдох хууль, журмын дагуу тооцоо нийлж баталгаажуулахаар барагдуулахаар албан шаардлага хүргүүлсэн.*

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 4.2 хувийг залруулагдаагүй, 95.8 хувийг залруулсан алдаа эзэлж байна. Нийт 6,679.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил байна. Үүнээс завсрын аудитаар илэрсэн 5,399.9 мянган төгрөгийн акт, албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажилласан учраас дүгнэлтийн материаллаг байдалд нөлөөлөхгүй. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн

залруулагдах боломжгүй, 1,250.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь нийцлийн аудитын асуудал учраас дүгнэлтэд нөлөөлөхгүй тул “ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ” дүгнэлт өглөө.

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
Авлагын тодруулга тайланд цалин илүү тайлагнасан.	1	22,778.2			1	22,778.2	1	22,778.2		
Түрээсийн авлага дутуу тооцож тайлагнасан.	1	358.0	1	358.0			1	358.0		
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>23,136.2</b>	<b>1</b>	<b>358.0</b>	<b>1</b>	<b>22,778.2</b>	<b>2</b>	<b>23,136.2</b>		

##### 6.1 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 түрээсийн авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1	5,399.9			1	5,399.9				
Орон нутгийн өмчийг “Ган илч” ХХК-д ашиглуулж байгаа боловч түрээсийн гэрээ байгуулаагүй, үнэгүй ашиглуулсан	1	0.0			1	0.0				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>5,399.9</b>			<b>2</b>	<b>5,399.9</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								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төсвийн хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	1,250.0					1	1,250.0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,250.0</b>					<b>1</b>	<b>1,250.0</b>