

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих төв” ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2026/001/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2026 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Оюунхэрлэн Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Баянтүмэнгийн гудамж, 9 дүгээр баг
Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
Утас: 7058-4203

2026.03.16 № 397
танай _____-ны № _____-т

“ЖИЖИГ ДУНД ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙГ
ДЭМЖИХ ТӨВ” ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
Т.ЧИМГЭЭ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Засаг даргатай байгуулсан 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Засаг дарга 75 хувиар үнэлсэн 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.

2126050215

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



Б.БОЛОРТУУЛ

**Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	26,168.67	147,456.43
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	26,168.67	147,456.43
3121	Төгрөг	26,168.67	147,456.43
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	26,168.67	147,456.43
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,942,050.00	42,482,050.00
354	Хангамжийн материал	38,942,050.00	42,482,050.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,913,000.00	1,957,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,678,600.00	4,824,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	35,350,450.00	35,700,450.00
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	38,968,218.67	42,629,506.43
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	692,627,050.66	815,354,240.18
392	Биет хөрөнгө	687,064,550.78	815,166,740.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	800,936,638.12	1,043,396,929.12
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(259,388,711.30)	(318,974,828.11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	20,054,900.00	20,054,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,988,127.33)	(16,560,952.25)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,070,000.00	18,070,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,084,927.64)	(10,657,627.56)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	44,470,000.00	96,990,808.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,788,521.07)	(17,152,489.02)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	88,783,300.00	-
393	Биет бус хөрөнгө	5,562,499.88	187,500.00
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(937,500.00)	(1,312,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,000,000.12)	(20,000,000.00)
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	692,627,050.66	815,354,240.18
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	731,595,269.33	857,983,746.61
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	467,344.28	1,394,125.93
413	Өглөг	467,344.28	1,394,125.93
4136	Бусад өглөг	467,344.28	1,394,125.93
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	467,344.28	1,394,125.93
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	467,344.28	1,394,125.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	731,127,925.05	856,589,620.68
512	Хуримтлагдсан үр дүн	731,127,925.05	856,589,620.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	704,836,773.05	731,127,925.05
51220	Тайланг үеийн үр дүн	26,291,152.00	125,461,695.63
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	731,127,925.05	856,589,620.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	731,595,269.33	857,983,746.61

**Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	236,250,000.00	241,799,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	236,250,000.00	241,799,500.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	236,250,000.00	241,799,500.00
12	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	181,808,661.74	301,320,874.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	181,808,661.74	297,300,874.38
120002	Хүүгийн орлого	64,411.74	42,275.38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	69,520,950.00	91,060,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,520,950.00	91,060,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	88,783,300.00	206,197,799.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	23,440,000.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	4,020,000.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	-	4,020,000.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	418,058,661.74	543,120,374.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	391,767,509.74	417,658,678.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	331,386,360.37	329,958,678.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	159,028,491.00	154,846,166.35
210101	Үндсэн цалин	159,028,491.00	154,846,166.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,832,081.00	21,043,562.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,423,751.00	14,698,816.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,796,558.00	1,729,271.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,257,835.00	1,220,539.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	304,902.00	308,630.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,049,035.00	3,086,306.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,854,814.00	41,599,405.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,234,102.00	35,308,873.71
210303	Цэвэр, бохир ус	6,620,712.00	6,290,532.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,654,450.00	7,484,349.79
210401	Бичиг хэрэг	1,947,800.00	1,106,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	998,000.00	490,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980,000.00	1,980,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,401,650.00	2,708,349.79
210408	Бараа материал акталсны зардал	127,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,600,000.00	14,949,427.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	14,949,427.00
2107	Томилолт, зочны зардал	852,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	852,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,920,700.00	496,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	1,200,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,225,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	440,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	55,700.00	56,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	94,643,824.37	89,539,567.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,343,128.58	5,268,958.37
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	800,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	89,300,695.79	83,470,609.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	60,381,149.37	87,700,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	60,381,149.37	87,700,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	60,381,149.37	87,700,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	391,767,509.74	417,658,678.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	26,291,152.00	125,461,695.63
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	26,291,152.00	125,461,695.63

**Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	236,250,000.00	241,799,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	236,250,000.00	241,799,500.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	236,250,000.00	241,799,500.00
12	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	69,585,361.74	95,123,075.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	69,585,361.74	91,103,075.38
120002	Хүүгийн орлого	64,411.74	42,275.38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	69,520,950.00	91,060,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,520,950.00	91,060,800.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	4,020,000.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	-	4,020,000.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	305,835,361.74	336,922,575.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	305,838,069.67	336,801,287.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	245,456,920.30	249,101,287.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	159,028,491.00	154,846,166.35
210101	Үндсэн цалин	159,028,491.00	154,846,166.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,832,081.00	21,043,562.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,423,751.00	14,698,816.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,796,558.00	1,729,271.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,257,835.00	1,220,539.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	304,902.00	308,630.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,049,035.00	3,086,306.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,854,814.00	41,599,405.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,234,102.00	35,308,873.71
210303	Цэвэр, бохир ус	6,620,712.00	6,290,532.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,188,050.00	6,048,949.79
210401	Бичиг хэрэг	2,442,900.00	1,150,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	998,000.00	100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980,000.00	1,980,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,567,150.00	1,618,949.79
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,540,000.00	16,004,827.00
210604	Урсгал засвар	5,540,000.00	16,004,827.00
2107	Томилолт, зочны зардал	852,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	852,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,920,700.00	496,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,225,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	440,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	55,700.00	56,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,240,784.30	9,062,176.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,240,784.30	8,262,176.72
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	800,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	60,381,149.37	87,700,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	60,381,149.37	87,700,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	60,381,149.37	87,700,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (2)	305,838,069.67	336,801,287.62
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(2,707.93)	121,287.76
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(2,707.93)	121,287.76
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	28,876.60	26,168.67
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	26,168.67	147,456.43

Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	704,836,773.05	704,836,773.05
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	704,836,773.05	704,836,773.05
C09	Тайлант үеийн үр дүн	26,291,152.00	26,291,152.00
C10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	731,127,925.05	731,127,925.05
C11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	731,127,925.05	731,127,925.05
C13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	731,127,925.05	731,127,925.05
C19	Тайлант үеийн үр дүн	125,461,695.63	125,461,695.63
C20	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	856,589,620.68	856,589,620.68

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Үзүүлэлт	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Өөрчлөлт	Хувь
I. ОРЛОГЫН ДҮН	241,799,500	245,160,300	(3,360,800)	101.39
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	154,099,500	154,099,500	-	100.00
Туслах үйл ажиллагааны орлого	87,700,000	91,060,800	(3,360,800.0)	103.83
II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	241,799,500	243,132,511	(1,333,010.90)	100.55
БАРАА ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	241,799,500	243,132,511	(1,333,010.90)	100.55
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	177,383,200	175,889,728	1,493,471.60	99.16
Үндсэн цалин	155,897,000	154,846,166	1,050,833.65	99.33
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөгдөх шимтгэл	21,486,200	21,043,562	442,637.95	97.94
Тэтгэврийн даатгал	15,047,000	14,698,816	348,184.00	97.69
Тэтгэмжийн даатгал	1,762,200	1,729,271	32,929.00	98.13
ҮОМШӨвчний даатгал	1,247,200	1,220,539	26,660.95	97.86
Ажилгүйдлийн даатгал	311,800	308,630	3,170.00	98.98
Эрүүл мэндийн даатгал	3,118,000	3,086,306	31,694.00	98.98
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,495,800	41,599,406	(3,103,605.71)	108.06
Гэрэл, түлш халаалт	32,652,000	35,308,874	(2,656,873.71)	108.14
Цэвэр, бохир ус	5,843,800	6,290,532	(446,732.00)	107.64
Хангамж бараа материалын зардал	5,980,500	5,948,950	31,550.21	99.47
Бичиг хэрэг	1,150,000	1,150,000	-	100.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980,000	1,980,000	-	100.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000	1,200,000	-	100.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,650,500	1,618,950	31,550.21	98.09
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,200,000	16,004,827	195,173.00	98.80
Урсгал засвар	16,200,000.00	16,004,827.00	195,173.00	98.80
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	540,000.00	489,600.00	50,400.00	90.67
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	540,000.00	540,000.00	-	100.00
Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	440,000.00	440,000.00	-	100.00
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	49,600.00	50,400.00	49.60
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,200,000.00	3,200,000.00	-	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,400,000.00	2,400,000.00	-	100.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	800,000.00	800,000.00	-	100.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн нийт 420.3 сая төгрөгийн дараах 3 алдааг¹ аудитын явцад залруулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

1. Тайлан гаргахдаа татварын байгууллагатай тооцоо нийлээгүйгээс 926.8 мянган төгрөгийн татварын өглөгийг тайланд тусгаагүй нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийн 241.8 сая төгрөгийн төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор тайлагнасан нь санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
3. Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн шугам засварын 177.7 сая төгрөгийг ажлыг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд худалдаж авсан хөрөнгөөр тайлагнасан нь санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 14.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Албан шаардлага

1. Жижиг, дунд үйлдвэрийг дэмжих төвтэй инкубацийн үйлчилгээний гэрээ байгуулсан 12 иргэн 20-иос дээш сараар түрээсэлж байгаа нь инкубацийн үйлчилгээний журмын 4.7-д "бойжих хугацаа 18 сар хүртэл байна. Бойжигчид инкубацийн үйлчилгээ үзүүлэх гэрээг 9 сарын хугацаатай байгуулах бөгөөд гэрээг сунгах, цуцлах асуудлыг журамд зааснаар шийдвэрлэнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.
2. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн илүү төлөлтийг авлагаар бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага; гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр

¹ Мэдээллийг тусгаагүй 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.

**Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй оржигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлан гаргахдаа татварын байгууллагатай тооцоо нийлээгүй, татварын өглөгийг тайланд тусгаагүй.	1	926.8	1	926.8			1	926.8				
Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийг төсвийн байгууллагын өөрийн орлогоор	1	241,799.5			1	241,799.5	1	241,799.5				
Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн шугам засварын ажлыг үндсэн	1	177,566.6			1	177,566.6	1	177,566.6				
	3	420,292.9	1	926.8	2	419,366.1	2	420,292.9	-			

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн илүү төлөлтийг авлагаар бүртгээгүй.	1	14.0			1	14.0		
Инкубацийн үйлчилгээний гэрээ байгуулсан 12 иргэн 20-иос дээш сараар түрээслэж байна	1	-			1	-		
	2	14.0			2	14.0		

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	ОНӨҮГ	1	1			1			
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			