

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2026/043/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН СҮМБЭР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
2025 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2025 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 Г.Ариун-Уянга

Утас: 70272287 Цахим хаяг: ariun-uyangag@audit.gov.mn

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

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал...	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар

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

2026.06.25 № 01/2024
танай _____-ны № _____-г

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

ТӨВ АЙМГИЙН СҮМБЭР СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА А.БАДАМДОРЖ 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 Төв аймгийн Сүмбэр 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.

Төв аймгийн Сүмбэр 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

Төв аймгийн Сүмбэр сумын Засаг даргын Тамгын газар нь Төрийн үйлчилгээг иргэдэд түргэн шуурхай хүргэн төрийн хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангуулах, иргэдийн ажиллах амьдрах таатай орчин бүрдүүлэх чиг үүргийн хүрээнд 3 хөтөлбөрийн 13 арга хэмжээг 858,487.2 мянган төгрөгөөр орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр батлагдсаны дагуу гүйцэтгэлээр 825,841.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч оны эцэст зарцуулаагүй үлдэгдэл 32,645.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Сүмбэр сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2025 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 13 зорилтын хүрээнд 51 хэрэгжүүлэх арга хэмжээтэй боловсруулан баталснаас, хэрэгжилт 94,6 хувьтай дүгнэгдсэн 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	86.203.641.00	102.680.441.00
33	АВЛАГА	00.00	10,000,000.00
335	Бусад авлага	00.00	10,000,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	10,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,203,641.00	92,680,441.00
354	Хангамжийн материал	86,203,641.00	92,680,441.00
35410	Бичиг хэргийн материал	645,500.00	710,500.00
35420	Аж ахуйн материал	9,807,100.00	9,807,100.00
35430	Салбаг хэрэгсэл	00.00	550,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	75,751,041.00	81,612,841.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1.640.438.724.63	2.138.948.715.62
39	Үндсэн хөрөнгө	1,640,438,724.63	2,138,948,715.62
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	1,387,068,724.63	1,880,940,715.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,056,940,570.92	1,571,647,012.92
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-357,675,775.51	-417,384,821.25
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	213,819,090.00	213,819,090.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,946,817.96	-107,402,726.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	508,723,314.60	643,918,461.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,169,523.85	-101,030,035.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,174,979.50	35,174,979.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,718,891.16	-30,740,451.16
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	631,538,830.00	631,538,830.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-536,275,430.00	-558,913,406.60
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,545,944.45	19,545,944.45
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,887,566.36	-19,232,161.08
393	Биет бус хөрөнгө	253,370,000.00	258,008,000.00
39301	Програм хангамж	1,040,000.00	1,040,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,040,000.00	-1,040,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	253,370,000.00	258,008,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1.726.642.365.63	2.241.629.156.62
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	7.351.189.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	7,351,189.00
413	Өглөг	00.00	7,351,189.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	6,199,189.00
4136	Бусад өглөг	00.00	1,152,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	1,152,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1.726.642.365.63	2.234.277.967.62
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,726,642,365.63	2,234,277,967.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	365,678,073.22	365,678,073.22
51101	Өмч: - төрийн	365,678,073.22	365,678,073.22
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,112,932,382.52	1,620,567,984.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,112,932,382.52	1,112,932,382.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	507,635,601.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	248,031,909.89	248,031,909.89
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1.726.642.365.63	2.241.629.156.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,806,456,641.00	1,670,108,750.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	740,651,622.00	496,208,201.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	740,651,622.00	496,208,201.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	740,651,622.00	496,208,201.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	740,651,622.00	496,208,201.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,065,805,019.00	1,173,900,549.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	210,298,219.00	315,413,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	95,668,917.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	98,941,892.00	313,531,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,687,410.00	1,882,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	855,506,800.00	858,487,249.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	855,506,800.00	858,487,249.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,053,160,018.88	1,162,473,148.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,025,663,518.88	1,161,473,148.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	917,502,024.85	1,062,860,970.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	588,990,840.43	701,468,769.69
210101	Үндсэн цалин	302,191,771.44	373,490,774.75
210102	Нэмэгдэл	248,506,654.63	309,137,211.94
210104	Урамшуулал	10,073,100.00	16,170,549.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	28,219,314.36	2,670,234.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,547,589.00	82,655,561.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,856,816.00	57,330,133.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,992,841.00	6,567,673.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,996,397.00	3,017,541.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,940,302.00	2,884,513.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,761,233.00	12,855,700.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,208,214.09	52,193,395.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,689,654.09	15,702,155.50
210302	Түлш, халаалт	41,018,560.00	35,891,240.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,810,780.00	25,995,206.00
210401	Бичиг хэрэг	2,690,340.00	1,854,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,101,100.00	17,619,106.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,817,340.00	3,410,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,202,000.00	3,112,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	921,800.00
210604	Урсгал засвар	00.00	921,800.00

2107	Томилолт, зочны зардал	9,640,000.00	4,130,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,640,000.00	4,130,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,031,959.00	5,271,140.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,583,209.00	3,355,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	447,300.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,000.00	184,798.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	349,450.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,350,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	700,000.00	179,342.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,272,642.33	190,225,098.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,931,626.77	34,625,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72,341,015.56	155,599,598.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,161,494.03	98,612,177.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	87,073,180.00	27,641,794.60
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,808,000.00	27,641,794.60
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	60,673,900.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	20,591,280.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,088,314.03	70,970,382.88
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,088,314.03	70,970,382.88
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,496,500.00	1,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,496,500.00	1,000,000.00
220001	Барилга байгууламж	00.00	1,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	27,496,500.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	753,296,622.12	507,635,601.99
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	18,722,870.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	18,722,870.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-18,722,870.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	734,573,752.12	507,635,601.99

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,065,805,019.00	1,173,900,549.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,065,805,019.00	1,173,900,549.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	210,298,219.00	315,413,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	95,668,917.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	98,941,892.00	313,531,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,687,410.00	1,882,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	855,506,800.00	858,487,249.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	855,506,800.00	858,487,249.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	988,969,498.55	1,100,242,827.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	988,969,498.55	1,100,242,827.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	880,008,004.52	1,001,363,149.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	588,990,840.43	701,468,769.69
210101	Үндсэн цалин	302,191,771.44	373,490,774.75
210102	Нэмэгдэл	248,506,654.63	309,140,945.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	10,073,100.00	16,170,549.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	28,219,314.36	2,666,500.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,547,589.00	82,655,561.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,856,816.00	57,330,133.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,992,841.00	6,567,673.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,996,397.00	3,017,541.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,940,302.00	2,884,513.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,761,233.00	12,855,700.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,208,214.09	45,994,206.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,689,654.09	9,502,966.50
210302	Түлш, халаалт	41,018,560.00	35,891,240.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,980,390.00	24,343,706.00
210401	Бичиг хэрэг	2,670,340.00	1,854,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,292,710.00	16,169,906.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,817,340.00	3,207,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,200,000.00	3,112,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,059,400.00	115,728,266.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	59,400.00	00.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	115,728,266.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,640,000.00	4,130,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,640,000.00	4,130,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,538,159.00	854,140.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,521,409.00	90,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	447,300.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,000.00	184,798.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	349,450.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,350,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	700,000.00	179,342.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,043,412.00	26,188,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,043,412.00	26,188,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,961,494.03	98,879,677.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	87,873,180.00	27,909,294.60
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,608,000.00	27,909,294.60
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	60,673,900.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	20,591,280.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,088,314.03	70,970,382.88
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,088,314.03	70,970,382.88
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	76,835,520.45	73,657,722.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	81,177,571.00	63,657,722.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	81,177,571.00	63,657,722.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	81,177,571.00	63,657,722.00
220001	Барилга байгууламж	25,002,571.00	8,000,000.00
221001	Их засвар	00.00	35,657,722.00
223001	Бусад хөрөнгө	33,400,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,775,000.00	20,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-81,177,571.00	-63,657,722.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-4,342,050.55	10,000,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,342,050.55	00.00

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
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,678,073.22	248,502,973.06	-54,486,420.21	559,694,626.07
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	365,678,073.22	248,502,973.06	-54,486,420.21	559,694,626.07
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-11,308,259.50	-11,308,259.50
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,678,073.22	248,031,909.89	1,112,932,382.52	1,726,642,365.63
D01	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,678,073.22	248,031,909.89	1,112,932,382.52	1,726,642,365.63
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	365,678,073.22	248,031,909.89	1,112,932,382.52	1,726,642,365.63
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	507,635,601.99	507,635,601.99
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	365,678,073.22	248,031,909.89	1,620,567,984.51	2,234,277,967.62

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	909,455,205.00	871,729,249.00	37,725,956.00	95.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	909,455,205.00	871,729,249.00	37,725,956.00	95.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	881,238,005.00	811,174,463.52	70,063,541.48	92.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	656,631,205.00	627,274,159.69	29,357,045.31	95.5
210101	Үндсэн цалин	384,674,100.00	373,490,774.75	11,183,325.25	97.1
210102	Нэмэгдэл	238,996,205.00	235,328,780.94	3,667,424.06	98.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	27,675,900.00	15,788,104.00	11,887,796.00	57.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,285,000.00	2,666,500.00	2,618,500.00	50.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,854,300.00	74,237,757.33	4,616,542.67	94.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,764,600.00	51,538,503.25	2,226,096.75	95.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,272,400.00	5,884,733.11	387,666.89	93.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,136,200.00	2,676,012.22	460,187.78	85.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,136,200.00	2,446,605.18	689,594.82	78.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,544,900.00	11,691,903.57	852,996.43	93.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,200,000.00	45,994,206.50	11,205,793.50	80.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,700,000.00	9,502,966.50	2,197,033.50	81.2
210302	Түлш, халаалт	44,000,000.00	35,891,240.00	8,108,760.00	81.6
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	600,000.00	900,000.00	40.0
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,026,300.00	23,377,500.00	5,648,800.00	80.5
210401	Бичиг хэрэг	2,205,500.00	1,854,000.00	351,500.00	84.1
210402	Тээвэр, шатахуун	19,580,000.00	15,263,700.00	4,316,300.00	78.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,700,000.00	3,147,800.00	552,200.00	85.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,540,800.00	3,112,000.00	428,800.00	87.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,014,500.00	11,000,200.00	14,300.00	99.9
210604	Урсгал засвар	11,014,500.00	11,000,200.00	14,300.00	99.9
2107	Томилолт, зочны зардал	6,440,000.00	4,130,000.00	2,310,000.00	64.1
210702	Дотоод албан томилолт	6,440,000.00	4,130,000.00	2,310,000.00	64.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,482,700.00	854,140.00	4,628,560.00	15.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,426,700.00	90,000.00	1,336,700.00	6.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,476,000.00	00.00	1,476,000.00	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	228,000.00	184,798.00	43,202.00	81.1

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	302,000.00	00.00	302,000.00	0.0
210807	Газрын төлбөр	1,650,000.00	179,342.00	1,470,658.00	10.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,589,000.00	24,306,500.00	12,282,500.00	66.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,589,000.00	24,306,500.00	12,282,500.00	66.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,217,200.00	27,909,294.60	307,905.40	98.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,217,200.00	27,909,294.60	307,905.40	98.9
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,217,200.00	27,909,294.60	307,905.40	98.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	35,000,000.00	22,000,000.00	13,000,000.00	62.9
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	35,000,000.00	22,000,000.00	13,000,000.00	62.9
220001	Барилга байгууламж	22,000,000.00	22,000,000.00	0.00	100.0
223001	Бусад хөрөнгө	13,000,000.00	00.00	13,000,000.00	0.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	894,145,900.00	893,729,249.00	416,651.00	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	892,263,900.00	858,487,249.00	33,776,651.00	96.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	892,263,900.00	858,487,249.00	33,776,651.00	96.2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	23.00	1.00	95.8
620001	Удирдах ажилтан	04.00	04.00	0.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	08.00	1.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	0.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансн	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	185,295,648.00	236,513,578.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	185,295,648.00	236,513,578.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	160,527,458.00	198,188,686.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	66,433,038.00	74,194,610.00
210102	Нэмэгдэл	66,433,038.00	73,812,165.00
210104	Урамшуулал	00.00	382,445.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,941,989.00	8,417,804.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,565,016.00	5,791,630.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	664,341.00	682,940.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	332,197.00	341,529.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	276,102.00	437,908.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,104,333.00	1,163,797.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,192,610.00	966,206.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,192,610.00	906,206.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	60,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	112,728,066.00
210604	Урсгал засвар	00.00	112,728,066.00
2107	Томилолт, зочны зардал	510,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	510,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	601,409.00	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	601,409.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,848,412.00	1,882,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,848,412.00	1,882,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,591,280.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,591,280.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутаг тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	20,591,280.00	00.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,176,910.00	38,324,892.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,176,910.00	38,324,892.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,002,571.00	43,657,722.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,002,571.00	43,657,722.00
220001	Барилга байгууламж	25,002,571.00	8,000,000.00
221001	Их засвар	00.00	35,657,722.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	210,298,219.00	280,171,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	210,298,219.00	280,171,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	95,668,917.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	98,941,892.00	278,289,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,687,410.00	1,882,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 505,055.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

1. Санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүн уялдааг тулгаж үзэхэд үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө тодруулга тайлантай 478,162.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлсэн дүнгээр эргэж санхүүжилт авахдаа 26,892.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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 15,461.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 335.7 мянган төгрөгөөр бага тул **“Өөрчлөлтгүй”** дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 15,461.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 461.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт 1, 10,000.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгч, 5,000.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

1.2 Залруулаагүй алдаа:

5.1.2 Төлбөрийн акт

1.Илрүүлэлт: Тайлант оны жилийн эцсийн үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо Санхүү албаны даргад 30 хувийн үр дүнгийн урамшуулал болох 461.7 мянган төгрөгийг Засаг даргын захирамж шийдвэргүй олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2 дугаар зүйлийн 2.1-д “Хуульд өөрөөр заагаагүй бол улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг хөдөлмөрийн дотоод журам, албан тушаалын тодорхойлолт, төрийн албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, хөдөлмөрийн гэрээнд заасан ажил, үүргээ хангалттай гүйцэтгэсэн, ажлын байранд хөдөлмөрийн сахилга, ёс зүйн зөрчил гаргаагүй албан хаагчид олгоно”, 2.3-д “Энэхүү журмын 2.1-д заасан нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн

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.

мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг энэ журмын 1.2-т заасан тухайн төрийн байгууллагын эрх бүхий албан тушаалтан гаргана” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь заалт болон МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” бол төлбөрийн акт тогтооно гэсний дагуу шийдвэрлэв.

5.2.3 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: Тайлант онд Засаг даргын Тамгын газар нь агуулахын зориулалтаар ашиглахаар 20 тонны хуучин контейнер 10,000.0 мянган төгрөгөөр худалдан авахдаа зах зээлийн үнээс өндөр үнээр худалдан авч сумын өмч хамгаалах зөвлөл хүлээн аваагүй, тайланд авлагаар тусгасан байна. Уг хөрөнгийн авлагыг одоог хүртэл барагдуулаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.1-д “нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн гүйлгээтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд баяр наадмын зардалд төлөвлөсөн 5,000.0 мянган төгрөгийг нярвын данс руу гаргаж зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, 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” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн хөрөнгийг журмын дагуу зарцуулж анхан шатны баримтыг бүрдүүлэн ажиллах.

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг гаргаагүй мөн шилэн дансанд мэдээлээгүй, тендер худалдан авалтын мэдээг байршуулаагүй тус тус зөрчил илэрсэн. Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид шилэн дансанд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг батлагдсан төсвийн дагуу хийж батлуулан гүйцэтгэлийг тайлагнах журмыг зөрчихгүй ажиллах.

3. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд нийт 182 мэдээлэл байршуулахаас 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 1 мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид шилэн дансны мэдээллийг цаг тухай бүрд ил тодоор мэдээлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2026 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор, биелэлтийг 2026 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	2	505,055.10			2	505,055.10	2	505,055.10				
Дүн	2	505,055.10			2	505,055.10	2	505,055.10				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Захирамж шийдвэргүй урамшуулал олгосон.	1	461.70	1	461.70								
Хөрөнгийн бүртгэлд контейнер бүртгэлгүй авлагаар тусгасан.	1	10,000.00			1	10,000.00						
Баяр наадмын зардлын мөнгийг няравын дансаар гаргаж зарцуулсан.	1	5,000.00					1	5,000.00				
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг хийж гүйцэтгээгүй, шилэн дансанд мэдээлээгүй							1					
Шилэн дансанд 182 мэдээлэл оруулахаас 10 мэдээлэл хоцроож, 1 мэдээлэл огт байршуулаагүй байна							1					
Дүн	4	15,461.70	1	461.70	1	10,000.00	1	5,000.00	0	-	0	-

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