

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2026/027/НА-СТА-ТШЗ

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

Зуунмод 2026 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: [khishigjargalts@audit.gov.mn](mailto:khishigjargalts@audit.gov.mn)

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: [amarjargalo@audit.gov.mn](mailto:amarjargalo@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Б.Адъяасүрэн

Утас: 70273204 Цахим хаяг: [adiyasurenb@audit.gov.mn](mailto:adiyasurenb@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг  
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: [www.open.audit.mn](http://www.open.audit.mn)

<b>1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....</b>	<b>3</b>
<b>3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....</b>	<b>11</b>
<b>3.1 Залруулсан алдаа .....</b>	<b>11</b>
<b>3.2 Залруулаагүй зөрчил.....</b>	<b>11</b>
<b>3.2.2 Албан шаардлага .....</b>	<b>12</b>
<b>3.2.2 Зөвлөмж .....</b>	<b>12</b>
<b>4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....</b>	<b>13</b>

**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
УБЕГ	Улсын бүртгэлийн ерөнхий газар



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2025.08.25 № 01/128  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

**Өөрчлөлтгүй дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Баянчандмань 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.

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, 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг**

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 439,511.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, орон нутгийн хөгжлийн сан болон бусад эх үүсвэрээр 1,072,686.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авч, санхүүгийн тайланд тусган тайлагнасан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага хөтөлбөрийн хүрээнд 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,153,514.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг орон нутгийн төсвөөс аван, 1,067,299.8 мянган төгрөгийн зардал гаргасан байна.

Хөрөнгө оруулалтын ажлын зарцуулах эрхийг 2025 оны 10 сараас хаасантай холбоотойгоор үүссэн 2 төсөл арга хэмжээний 23,335.2 мянган төгрөгийн өглөг бүртгэлтэй байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Тус байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилт бүхий нийт 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 94,0 хувиар дүгнэсэн байна.

41 60 0330

### **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	437,959,362.19	208,762,314.27
33	АВЛАГА	270,331,793.57	29,265,765.65
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	5,077,490.29
335	Бусад авлага	270,331,793.57	24,188,275.36
3351	Байгууллагаас авах авлага	268,131,425.57	23,608,640.36
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,200,368.00	579,635.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	167,627,568.62	179,496,548.62
354	Хангамжийн материал	162,627,568.62	128,496,548.62
35410	Бичиг хэргийн материал	1,333,825.00	1,427,665.00
35420	Аж ахуйн материал	55,761,520.00	58,431,520.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	500,000.00
35450	Барилгын засварын материал	51,290,000.00	1,775,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	54,242,223.62	66,362,363.62
35600	Мал амьтад	5,000,000.00	51,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,381,569,119.74	5,813,872,466.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,381,569,119.74	5,813,872,466.71
392	Биет хөрөнгө	3,042,191,119.74	4,449,554,300.01
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	845,880,657.00	1,040,448,420.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(459,072,334.09)	(479,968,185.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	601,019,440.20	791,319,439.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(222,824,907.35)	(242,211,548.71)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	457,521,549.93	512,795,191.53
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(274,365,041.12)	(193,629,842.65)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,940,234.00	46,593,981.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,332,294.50)	(11,482,462.99)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,060,276,982.00	1,260,073,508.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(427,567,710.52)	(221,622,110.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,018,261,795.00	2,599,225,130.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(592,547,250.81)	(651,987,219.84)
393	Биет бус хөрөнгө	1,339,378,000.00	1,364,318,166.70
39301	Програм хангамж	2,040,000.00	3,937,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,040,000.00)	(14,833.30)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,339,378,000.00	1,360,396,000.00
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>4,819,528,481.93</b>	<b>6,022,634,780.98</b>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	116,368.00	31,515,416.24
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	116,368.00	31,515,416.24
413	Өглөг	116,368.00	31,515,416.24
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	3,684,838.00
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	18,396,000.00
4136	Бусад өглөг	116,368.00	9,434,578.24
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	100,368.00	7,709,468.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	16,000.00	1,725,110.24
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,819,412,113.93	5,991,119,364.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,819,412,113.93	5,991,119,364.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	916,474,832.44	916,474,832.44
51101	Өмч: - төрийн	916,474,832.44	916,474,832.44
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,749,319,055.44	4,935,944,219.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,749,319,055.44	3,527,377,925.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,408,566,294.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	153,618,226.05	138,700,312.38
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>4,819,528,481.93</b>	<b>6,022,634,780.98</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<b>4,452,207,962.43</b>	<b>3,688,974,987.90</b>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,895,846,284.93	1,780,787,592.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,895,846,284.93	1,780,787,592.90
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	1,822,298,984.93	1,721,957,092.90

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	73,547,300.00	58,830,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,556,361,677.50	1,908,187,395.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	651,821,177.50	344,019,395.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	351,977,076.50	96,722,455.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	94,837,288.00	221,966,698.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	205,006,813.00	25,330,242.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,904,540,500.00	1,564,168,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,904,540,500.00	1,564,168,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	<b>2,122,125,446.56</b>	<b>2,200,879,993.20</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,035,609,146.56	2,066,090,869.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,591,035,101.19	1,858,357,290.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	626,443,865.21	769,669,754.64
210101	Үндсэн цалин	302,840,038.49	422,463,021.34
210102	Нэмэгдэл	213,916,973.30	314,130,743.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	21,525,000.00
210104	Урамшуулал	11,754,000.00	11,550,990.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	97,932,853.42	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,586,479.74	93,859,360.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,290,528.57	64,975,149.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,330,198.67	7,763,554.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,126,616.71	3,948,923.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,114,924.29	3,434,346.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,724,211.50	13,737,386.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,162,277.45	61,929,399.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,580,773.45	18,878,895.58
210302	Түлш, халаалт	41,325,504.00	41,325,504.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,256,000.00	1,725,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	81,215,550.00	54,884,590.00
210401	Бичиг хэрэг	9,705,000.00	9,044,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,113,300.00	23,985,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,922,800.00	6,608,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,936,350.00	4,979,040.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,538,100.00	10,011,390.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	255,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,105,300.00	37,949,076.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,460,000.00
210604	Урсгал засвар	28,105,300.00	36,489,076.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,216,000.00	6,990,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,216,000.00	6,990,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,200,094.00	5,061,178.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,335,754.00	704,770.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,260,800.00	2,260,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	620,950.00	795,150.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	374,306.00	89,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	242,000.00
210807	Газрын төлбөр	498,284.00	969,358.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	696,105,534.79	828,013,432.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,512,855.16	184,582,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	449,592,679.63	643,430,732.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	444,574,045.37	207,733,578.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,428,975.50	30,665,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,608,000.00	28,965,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,841,400.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	21,029,575.50	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,950,000.00	1,700,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	381,145,069.87	177,068,378.46

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	381,145,069.87	177,068,378.46
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	86,516,300.00	134,789,124.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	86,516,300.00	134,789,124.00
221001	Их засвар	-	134,269,124.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	520,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	15,964,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,330,082,515.87	1,488,094,994.70
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	730.00	3,774,750.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	730.00	3,774,750.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	83,303,449.89
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	83,303,449.89
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	730.00	(79,528,699.89)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,330,083,245.87	1,408,566,294.81

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,556,361,677.50	1,916,411,302.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,556,361,677.50	1,916,411,302.74
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	651,821,177.50	352,243,302.74
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	351,977,076.50	96,722,455.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	94,837,288.00	221,966,698.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	205,006,813.00	33,554,149.74
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,904,540,500.00	1,564,168,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,904,540,500.00	1,564,168,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,758,550,952.50	1,365,445,892.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,758,550,952.50	1,365,445,892.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,313,976,907.13	1,157,712,314.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	631,137,378.16	771,492,612.22
210101	Үндсэн цалин	303,671,575.68	417,238,706.52
210102	Нэмэгдэл	216,957,104.86	321,672,915.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	21,030,000.00
210104	Урамшуулал	10,874,000.00	11,550,990.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	99,634,697.62	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,173,168.36	93,939,761.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,809,199.53	64,931,844.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,340,624.73	7,752,394.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,170,250.25	4,049,019.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,139,967.13	3,441,573.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,713,126.72	13,764,928.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,162,277.45	61,804,399.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,580,773.45	18,878,895.58
210302	Түлш, халаалт	41,325,504.00	41,325,504.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,256,000.00	1,600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	85,883,250.00	54,405,662.00
210401	Бичиг хэрэг	9,705,000.00	7,738,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,113,300.00	23,172,102.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,922,800.00	6,638,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	13,075,050.00	6,007,660.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,067,100.00	10,849,000.00
2105	Нормативт зардал	500,000.00	357,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	357,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,898,300.00	37,561,376.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,460,000.00
210604	Урсгал засвар	59,898,300.00	36,101,376.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,216,000.00	6,990,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,216,000.00	6,990,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,856,094.00	5,061,178.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,933,754.00	704,770.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,260,800.00	2,260,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	620,950.00	650,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	374,306.00	524,620.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	168,000.00	242,000.00
210807	Газрын төлбөр	498,284.00	678,988.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	378,150,439.16	126,099,825.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	378,150,439.16	126,099,825.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	444,574,045.37	207,733,578.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,428,975.50	30,665,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,608,000.00	28,965,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,841,400.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	21,029,575.50	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,950,000.00	1,700,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	381,145,069.87	177,068,378.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	381,145,069.87	177,068,378.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	797,810,725.00	550,965,410.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	796,206,545.00	550,965,410.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	796,206,545.00	550,965,410.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	796,206,545.00	550,965,410.00
221001	Их засвар	34,200,000.00	134,269,124.00
222001	Тоног төхөөрөмж	106,981,430.00	520,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	21,100,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	633,925,115.00	416,176,286.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(796,206,545.00)	(550,965,410.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,604,180.00	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

#### 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
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	916,474,832.44	153,618,226.05	3,749,319,055.44	4,819,412,113.93
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(221,941,130.33)	(221,941,130.33)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	916,474,832.44	153,618,226.05	3,527,377,925.11	4,597,470,983.60
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(14,917,913.67)	-	(14,917,913.67)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,408,566,294.81	1,408,566,294.81
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	916,474,832.44	138,700,312.38	4,935,944,219.92	5,991,119,364.74

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	%
0	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,299,257,300.00	1,395,218,271.85	904,039,028.15	61%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,299,257,300.00	1,395,218,271.85	904,039,028.15	61%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,299,257,300.00	1,395,218,271.85	904,039,028.15	61%
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,299,257,300.00	1,395,218,271.85	904,039,028.15	61%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,329,106,900.00	1,156,140,592.85	172,966,307.15	87%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,288,178,900.00	1,125,475,392.85	162,703,507.15	87%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	757,567,700.00	694,671,402.79	62,896,297.21	92%
210101	Үндсэн цалин	413,779,300.00	417,238,706.52	(3,459,406.52)	101%
210102	Нэмэгдэл	281,058,900.00	245,537,706.27	35,521,193.73	87%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,680,000.00	21,030,000.00	10,650,000.00	66%
210104	Урамшуулал	31,049,500.00	10,864,990.00	20,184,510.00	35%
2102	Ажил олгогчдоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,695,900.00	84,595,436.48	10,100,463.52	89%
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,393,200.00	58,418,290.80	5,974,909.20	91%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,575,600.00	6,991,013.53	584,586.47	92%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,787,900.00	3,668,268.39	119,631.61	97%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,787,900.00	3,103,792.78	684,107.22	82%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,151,300.00	12,414,070.98	2,737,229.02	82%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,069,900.00	61,804,399.58	4,265,500.42	94%
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,054,300.00	18,878,895.58	3,175,404.42	86%
210302	Түлш, халаалт	41,325,600.00	41,325,504.00	96.00	100%
210303	Цэвэр, бохир ус	2,690,000.00	1,600,000.00	1,090,000.00	59%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	85,660,000.00	59,702,860.00	25,957,140.00	70%
210401	Бичиг хэрэг	10,000,000.00	6,894,100.00	3,105,900.00	69%
210402	Тээвэр, шатахуун	31,000,000.00	20,373,600.00	10,626,400.00	66%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,160,000.00	6,548,500.00	611,500.00	91%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	22,500,000.00	16,007,660.00	6,492,340.00	71%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,000,000.00	9,879,000.00	5,121,000.00	66%
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00	357,000.00	643,000.00	36%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	357,000.00	643,000.00	36%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	58,140,000.00	51,405,376.00	6,734,624.00	88%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,140,000.00	18,100,000.00	40,000.00	100%
210604	Урсгал засвар	40,000,000.00	33,305,376.00	6,694,624.00	83%
2107	Томилолт, зочны зардал	10,500,000.00	6,990,500.00	3,509,500.00	67%
210702	Дотоод албан томилолт	10,500,000.00	6,990,500.00	3,509,500.00	67%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,182,900.00	49,463,793.00	6,719,107.00	88%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,382,600.00	45,107,385.00	5,275,215.00	90%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,260,800.00	2,260,800.00	-	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	950,000.00	650,000.00	300,000.00	68%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	704,500.00	524,620.00	179,880.00	74%

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	385,000.00	242,000.00	143,000.00	63%
210807	Газрын төлбөр	1,500,000.00	678,988.00	821,012.00	45%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	158,362,500.00	116,484,625.00	41,877,875.00	74%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	158,362,500.00	116,484,625.00	41,877,875.00	74%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,928,000.00	30,665,200.00	10,262,800.00	75%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,928,000.00	30,665,200.00	10,262,800.00	75%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,428,000.00	28,965,200.00	2,462,800.00	92%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,500,000.00	1,700,000.00	7,800,000.00	18%
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	970,150,400.00	239,077,679.00	731,072,721.00	25%
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	970,150,400.00	239,077,679.00	731,072,721.00	25%
221001	Их засвар	384,742,000.00	56,163,157.00	328,578,843.00	15%
222001	Тоног төхөөрөмж	127,269,600.00	89,323,541.00	37,946,059.00	70%
223001	Бусад хөрөнгө	458,138,800.00	93,590,981.00	364,547,819.00	20%

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	%
I	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	90,706,753.50	<b>93,752,620.00</b>	(3,045,866.50)	103%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,706,753.50	93,752,620.00	(3,045,866.50)	103%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	90,706,753.50	82,256,028.63	8,450,724.87	91%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	70,365,317.00	69,933,041.82	432,275.18	99%
210102	Нэмэгдэл	69,850,817.00	69,418,541.82	432,275.18	99%
210104	Урамшуулал	514,500.00	514,500.00	-	100%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,678,631.50	8,624,756.81	53,874.69	99%
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,996,552.50	5,947,379.56	49,172.94	99%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	698,526.00	695,985.76	2,540.24	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	349,319.00	349,319.00	-	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	326,887.00	324,725.49	2,161.51	99%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,307,347.00	1,307,347.00	-	100%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,698,230.00	3,698,230.00	-	100%
210401	Бичиг хэрэг	1,051,000.00	1,051,000.00	-	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	2,257,230.00	2,257,230.00	-	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	390,000.00	390,000.00	-	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,964,575.00	-	7,964,575.00	0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,964,575.00	-	7,964,575.00	0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	11,496,591.37	(11,496,591.37)	
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	11,496,591.37	(11,496,591.37)	
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,496,591.37	(11,496,591.37)	
II	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	90,706,753.50	<b>85,193,045.00</b>	5,513,708.50	94%
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	90,706,753.50	85,193,045.00	5,513,708.50	94%
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	79,681,132.50	73,067,783.50	6,613,349.00	92%
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,025,621.00	12,125,261.50	(1,099,640.50)	110%

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

#### 3.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 10,000.0 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 10,000.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа. Үүнд:

1. Бусад үндсэн хөрөнгийн сайжруулах бичилтийг алдаатай хийснээс эхний үлдэгдлийн дүн 10,000.0 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 хангахгүй байна.
2. Худалдан авах ажиллагааны тайланг шилэн дансны цахим системд мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд, тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “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.

#### 3.2 Залруулаагүй зөрчил

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 7,473.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 16,036.7 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитаар нийт 7,473.7 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 739.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 6,734.7 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүллээ.

##### 3.2.1 Төлбөрийн акт

1. Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон.

Илрүүлэлт: Цалин тооцоолохдоо цагийн бүртгэлд ажилласан цагийг зөрүүтэй оруулснаас 5-р сард 1 албан хаагчид 739.0 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1.3-д “Ажилтан гүйцэтгэсэн ажил үүрэгтээ тохирсон цалин хөлс авах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “Ерөнхий нягтлан бодогч нь дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг зөрчиж 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 4.2.3.3-д “Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” бол төлбөрийн акт тогтоох гэсэн дагуу шийдвэрлэв.

2. Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон.

Илрүүлэлт: Тендерийн үнэлгээний хороонд ажилласан гишүүдэд 4,668.7 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д “Үр ашигтай байх”, 4.1.6-д “Сахилга баттай байх”, 10 дугаар зүйлийн 10.2-д “Үндэсний зөвлөл,

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

хороо, комисс, ажлын хэсгийн гишүүнд үндсэн ажлын цалин хөлснөөс гадуур ажлын хөлс, урамшуулал олгохыг хориглоно", 15.1.3-д "Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгохыг хориглоно" гэж заасныг зөрчиж 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 4.2.3.3-д "Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" бол төлбөрийн акт тогтоох гэсэн дагуу шийдвэрлэв.

### **3.2.2 Албан шаардлага**

Албан шаардлага байхгүй.

### **3.2.2 Зөвлөмж**

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

#### **1. Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Тайлант онд ахмадын спортын наадмын зардалд 1,266.0 мянган төгрөг, пара хөнгөн атлетикийн тэмцээний зардалд 400.0 мянган төгрөг, нийт 1,666.0 мянган төгрөгийг спортын уралдаан тэмцээнд зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "Үр ашигтай байх", 15 дугаар зүйлийн 15.1.8-д "Байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулахыг хориглоно" гэж заасныг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээнд зардал гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

#### **2. Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Сумын Засаг даргын А/769 дугаар захирамжаар зэрлэг ан амьтанд хужир, өвс тавьсан бөгөөд малын тэжээл данснаас 2,3-р сард нийт 400 кг хужрыг шаардах хуудасгүй анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зарцуулсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна", 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-д "Ерөнхий нягтлан бодогч нь хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуулж ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэж зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтыг бүрэн хөтөлж баталгаажуулж хэвших зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг 2026 оны 6 дугаар сарын 10-ний өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

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				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Бусад үндсэн хөрөнгийн орлогын бичилтийг алдаатай оруулсан.	1	10,000.0			1	10,000.0	1	10,000.0				
Худалдан авах ажиллагааны тайланг шилэн дансны цахим системд мэдээлээгүй	1	-	1	-			1	-				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>10,000.0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>10,000.0</b>	<b>2</b>	<b>10,000.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо		
Тендерийн үнэлгээний хороонд ажигласан гишүүдэд урамшуулал олгосон	1	4,668.7	1	4,668.7	-	-	-	-	-	-	-	-
Биеийн тамирын спортын уралдаан тэмцээнд зардал гаргасан.	1	1,666.0	-	-	-	-	1	1,666.0	-	-	-	-
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу.	1	400.0	-	-	-	-	1	400.0	-	-	-	-
Цалин хөлсийг зөрүүтэй тооцон олгосон.	1	739.0	1	739.0	-	-			-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>7,473.7</b>	<b>2</b>	<b>5,407.7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>2,066.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>