



СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/038/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|---|
| <p>Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn Сүхбаатар сум 2026 он</p> | <p>Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх Утас: 7036-3040 Цахим хаяг: Batmunkhb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Отгонбаяр Утас: 7036-3036 Цахим хаяг: Otgonbayarts@audit.gov.mn Аудитор: Э.Энхбүрэн Утас: 7036-3036 Цахим хаяг: Enkhburene@audit.gov.mn</p> |
|---|---|

Энэхүү тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,
Сэлэнгэ аймаг, 43081
Утас/Факс: (976)-7036-3040
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН УЛСЫН
БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Б.САРАНЧИМЭГ ТАНАА

2026-02-25 № СЭА-2026/038/НА-СТА-ТШЗ
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 Сэлэнгэ аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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 тус хэлтэс нь 127,509.7 мянган төгрөгийн компьютер, тоног төхөөрөмжийг УБЕГ-аас үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч бүртгэл тайланд тусгасан 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. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

СЭА-2026/038/НА-СТА-ТШЗ

3

4326050059

Тайлант онд улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого өмнөх оноос 31 хувиар буюу 96,137.8 мянган төгрөгөөр өсөж 406,226.9 мянган төгрөгийн үйлчилгээний хураамж төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сэлэнгэ аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтэс нь тайлант оны Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө"-г 10 зорилт 33 арга хэмжээ төлөвлөж, жилийн эцсийн байдлаар гүйцэтгэл 95 хувийн биелэлттэй байна.

Санхүүгийн тайланд танилцуулж, тодруулснаас бусад аудиторын шийдлээр онцлох асуудал байхгүй болно.

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  БАТМӨНХ



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Дансны нэр, төрөл | Тодруулга | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|--------------|---|-----------|----------------------|----------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 158,277,036.8 | 173,148,226.0 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | | 152,182.8 | - |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | | 152,182.8 | - |
| 31210 | Төгрөг | | 152,182.8 | - |
| 31213 | Арилжааны банк дахь харилцах | | 152,182.8 | - |
| 33 | АВЛАГА | | 10,557,998.0 | - |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | | 10,557,998.0 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 6 | 147,566,856.0 | 173,148,226.0 |
| 35100 | Түүхий эд материал | | 80,751,551.0 | 100,502,971.0 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | | 80,751,551.0 | 100,502,971.0 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | | 11,602,280.0 | 11,602,280.0 |
| 35400 | Хангамжийн материал | | 55,213,025.0 | 61,042,975.0 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | | 14,353,000.0 | 21,380,800.0 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | | 25,511,225.0 | 25,511,225.0 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | | 8,634,950.0 | 8,819,950.0 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | | 3,020,000.0 | 1,320,000.0 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | | 3,693,850.0 | 4,011,000.0 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 175,368,572.6 | 125,915,542.6 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 7 | 175,368,572.6 | 125,915,542.6 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | | 171,048,572.6 | 121,595,542.6 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | | 29,400,000.0 | 29,400,000.0 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (20,008,333.2) | (24,908,333.1) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | | 471,918,659.6 | 599,428,329.6 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (311,961,753.8) | (482,324,453.9) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | | 34,774,411.5 | 34,774,411.5 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (33,074,411.5) | (34,774,411.5) |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | | 4,320,000.0 | 4,320,000.0 |
| 39301 | Программ хангамж | | 7,043,200.0 | 7,043,200.0 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (7,043,200.0) | (7,043,200.0) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | | 4,320,000.0 | 4,320,000.0 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2 | | 333,645,609.4 | 299,063,768.6 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | | 152,182.8 | 39,000.0 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | | 152,182.8 | 39,000.0 |
| 41300 | Өглөг | 9 | - | 39,000.0 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | | - | 39,000.0 |
| 41400 | Урьдчилж орсон орлого | | 152,182.8 | - |
| 41410 | Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв | | 152,182.8 | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | | 333,493,426.6 | 299,024,768.6 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | | 333,493,426.6 | 299,024,768.6 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | | 4,320,000.0 | - |
| 511001 | Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө | | 4,320,000.0 | - |
| 51101 | Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/ | | - | 4,320,000.0 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | | 329,173,426.6 | 294,704,768.6 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | | 312,495,021.4 | 329,173,426.6 |

| | | | | |
|----------|--|--|----------------------|----------------------|
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | | 16,678,405.2 | (34,468,658.0) |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5 | | 333,645,609.4 | 299,063,768.6 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Дансны нэр, төрөл | Тодруулга | Өмнөх он | Тайлант он |
|--------------|---|-----------|------------------------|------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН | 2 | 2,332,299,305.8 | 2,330,527,024.7 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | | 94,986,528.1 | 2,330,527,024.7 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | | 94,986,528.1 | 97,684,454.8 |
| 120009 | Бусад орлого | | 240,000.0 | - |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | | 16,533,948.1 | 49,906,274.8 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | | 78,212,580.0 | 47,778,180.0 |
| 122 | Тусламжийн орлого | | - | 2,232,842,569.9 |
| 1221 | Хандив тусламж /дотоод/ | | - | 2,232,842,569.9 |
| 12211 | Харьяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого | | - | 2,007,782,100.0 |
| 122111 | Урсгал санхүүжилтийн орлого | | - | 2,007,782,100.0 |
| 12213 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | | - | 225,060,469.9 |
| 122133 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | - | 210,172,969.9 |
| 122134 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | - | 14,887,500.0 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | | 2,237,312,777.7 | - |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | | 1,935,523,400.0 | - |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | | 1,935,523,400.0 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | | 301,789,377.7 | - |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | 196,490,677.7 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | 105,298,700.0 | - |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 3 | 2,315,620,900.7 | 2,364,995,682.6 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | | 2,315,620,900.7 | 2,364,995,682.6 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | | 2,033,289,118.7 | 2,317,529,958.6 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | | 1,601,369,619.7 | 1,888,346,542.4 |
| 210101 | Үндсэн цалин | | 928,258,772.5 | 997,304,784.4 |
| 210102 | Нэмэгдэл | | 506,294,572.2 | 596,798,485.4 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | | 150,301,275.0 | 227,244,542.4 |
| 210104 | Урамшуулал | | 16,515,000.0 | 66,998,730.2 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | | 188,144,413.9 | 249,956,191.4 |

| | | | | |
|---------------|---|--|----------------------|----------------------|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгалын зардал | | 129,515,819.1 | 205,322,876.9 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгалын зардал | | 14,661,686.4 | 11,036,923.9 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал | | 7,332,295.0 | 5,599,415.2 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгалын зардал | | 7,325,761.0 | 5,599,415.2 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгалын зардал | | 29,308,852.5 | 22,397,560.3 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | | 20,640,000.0 | 18,140,600.0 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | | 2,440,000.0 | 2,847,200.0 |
| 210302 | Түлш, халаалт | | 15,800,000.0 | 13,139,200.0 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | | 1,200,000.0 | 1,077,100.0 |
| 210304 | Байрны түрээс | | 1,200,000.0 | 1,077,100.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | | 11,365,139.2 | 15,663,060.0 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | | 8,916,425.0 | 6,136,050.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | | 600,000.0 | 5,520,000.0 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | | 1,491,964.2 | 2,350,010.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | | 356,750.0 | 1,657,000.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | | 7,811,640.0 | 391,000.0 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 407,440.0 | 280,000.0 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | | 7,360,200.0 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | | 44,000.0 | 111,000.0 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | | 740,000.0 | 560,000.0 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | | 740,000.0 | 560,000.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | | 41,829,117.0 | 31,745,760.0 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 1,625,000.0 | - |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | | 100,000.0 | - |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | | 92,750.0 | - |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | | 22,000.0 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | | 590,100.0 | 4,442,000.0 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | | 39,399,267.0 | 27,303,760.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 161,389,189.0 | 112,726,804.7 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 102,868,500.0 | 12,687,500.0 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | | 1,440,000.0 | 680,000.0 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | | 57,080,689.0 | 99,359,304.7 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | | 282,331,782.0 | 47,465,724.0 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | | - | 47,465,724.0 |
| 21311 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | | - | 47,465,724.0 |
| 213112 | Төсвийн байгууллагаас харьяа төрийн сан руу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал | | - | 47,465,724.0 |
| 2131121 | Санхүүжилтийг үлдэгдлээс төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал | | - | 44,084,970.8 |
| 2131123 | Нэмэлт санхүүжилтийн дансны төсвийн орлогод тооцох төвлөрүүлгийн зардал | | - | 3,380,753.2 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | | 241,741,911.0 | - |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | | 37,874,111.0 | - |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | | 201,455,800.0 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | | 2,412,000.0 | - |

| | | | | |
|--------|--|--|--------------|----------------|
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | | 40,589,871.0 | - |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 39,418,770.6 | - |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 1,171,100.4 | - |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | | 16,678,405.2 | (34,468,658.0) |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII) | | 16,678,405.2 | (34,468,658.0) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Дансны нэр, төрөл | Өмнөх он | Тайлант он |
|------------|---|-----------------|-----------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН | 2,628,850,373.5 | 2,638,917,298.7 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 391,297,595.8 | - |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 391,297,595.8 | - |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 391,297,595.8 | - |
| 118001 | Улсын тэмдэгтийн хураамж | 391,297,595.8 | - |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 240,000.0 | 2,638,917,298.7 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 240,000.0 | 406,074,728.8 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 240,000.0 | 406,074,728.8 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 240,000.0 | 406,074,728.8 |
| 122 | Тусламжийн орлого | - | 2,232,842,569.9 |
| 1221 | Хандив тусламж /дотоод/ | - | 2,232,842,569.9 |
| 12211 | Харьяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого | - | 2,007,782,100.0 |
| 122111 | Урсгал санхүүжилтийн орлого | - | 2,007,782,100.0 |
| 12213 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 225,060,469.9 |
| 122133 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 210,172,969.9 |
| 122134 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 14,887,500.0 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,237,312,777.7 | - |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,935,523,400.0 | - |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,935,523,400.0 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 301,789,377.7 | - |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 196,490,677.7 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 105,298,700.0 | - |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,628,698,190.7 | 2,639,069,481.5 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,628,698,190.7 | 2,639,069,481.5 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,950,970,495.7 | 2,185,376,845.9 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,604,429,371.6 | 1,888,346,542.4 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 929,495,071.5 | 1,028,792,100.5 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 508,118,025.2 | 564,495,155.0 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 150,301,275.0 | 227,244,542.4 |
| 210104 | Урамшуулал | 16,515,000.0 | 67,814,744.5 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 195,642,659.9 | 239,398,193.4 |

| | | | |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгалын зардал | 137,014,065.1 | 194,603,072.4 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгалын зардал | 14,661,686.4 | 11,198,730.4 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал | 7,330,843.0 | 5,599,415.2 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгалын зардал | 7,327,213.0 | 5,599,415.2 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгалын зардал | 29,308,852.5 | 22,397,560.3 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 20,640,000.0 | 18,140,600.0 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,440,000.0 | 2,847,200.0 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 15,800,000.0 | 13,139,200.0 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,200,000.0 | 1,077,100.0 |
| 210304 | Байрны түрээс | 1,200,000.0 | 1,077,100.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 19,726,674.2 | 20,633,010.0 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 14,747,310.0 | 12,463,350.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,620,000.0 | 3,820,000.0 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,491,964.2 | 2,350,010.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 867,400.0 | 1,999,650.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 6,026,440.0 | 389,000.0 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2,354,440.0 | 317,000.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,672,000.0 | 72,000.0 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 740,000.0 | 560,000.0 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 740,000.0 | 560,000.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,429,850.0 | 4,542,000.0 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,625,000.0 | 100,000.0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 100,000.0 | - |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 92,750.0 | - |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 22,000.0 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 590,100.0 | 4,442,000.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 101,335,500.0 | 13,367,500.0 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 99,895,500.0 | 12,687,500.0 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,440,000.0 | 680,000.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 677,727,694.9 | 453,692,635.6 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | - | 453,692,635.6 |
| 21311 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | - | 453,692,635.6 |
| 213112 | Төсвийн байгууллагаас харьяа төрийн сан руу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал | - | 453,692,635.6 |
| 2131121 | Санхүүжилтийг үлдэгдлээс төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал | - | 44,084,970.8 |
| 2131122 | Төсвийн дансны төсвийн орлогод тооцох төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал | - | 406,226,911.6 |
| 2131123 | Нэмэлт санхүүжилтийн дансны төсвийн орлогод тооцох төвлөрүүлгийн зардал | - | 3,380,753.2 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 241,741,911.0 | - |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 37,874,111.0 | - |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 201,455,800.0 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,412,000.0 | - |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 431,735,283.9 | - |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 39,418,770.6 | - |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,171,100.4 | - |
| 213306 | Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 391,145,413.0 | - |

| | | | |
|--------|--|-------------|-------------|
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 4,250,500.0 | - |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 4,250,500.0 | - |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 152,182.8 | (152,182.8) |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | 152,182.8 | (152,182.8) |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 152,182.8 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 152,182.8 | - |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Дансны нэр, төрөл | Засгийн газрын хувь оролцоо | Дахин үнэлгээний нөөц | Бусад цэвэр хөрөнгө /өмч | Хуримтлагдсан үр дүн | Хяналтын бус хувь оролцоо | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|--|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------|--|
| 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 4,320,000.0 | - | | 312,495,021.4 | | 316,815,021.4 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 4,320,000.0 | - | | 312,495,021.4 | | 316,815,021.4 |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | | 16,678,405.2 | | 16,678,405.2 |
| 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 4,320,000.0 | - | | 329,173,426.6 | | 333,493,426.6 |
| 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 4,320,000.0 | - | | 329,173,426.6 | | 333,493,426.6 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 4,320,000.0 | - | | 329,173,426.6 | | 333,493,426.6 |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | | (34,468,658.0) | | (34,468,658.0) |
| 2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 4,320,000.0 | - | | 294,704,768.6 | | 299,024,768.6 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Дансны нэр, төрөл | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|------------|--|-----------------|-----------------|--------------|-------|
| 1 | НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН | 2,049,187,800.0 | 1,963,697,129.2 | 85,490,670.8 | 95.8% |
| 12 | Татварын бус орлого | 2,049,187,800.0 | 1,963,697,129.2 | 85,490,670.8 | 95.8% |

| | | | | | |
|-------------|--|------------------------|------------------------|---------------------|---------------|
| 122 | Тусламжийн орлого | 2,049,187,800.0 | 1,963,697,129.2 | 85,490,670.8 | 95.8% |
| 122005 | Төсвөөс санхүүжих | 2,049,187,800.0 | 1,963,697,129.2 | 85,490,670.8 | 95.8% |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,049,187,800.0 | 1,963,697,129.2 | 85,490,670.8 | 95.8% |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,049,187,800.0 | 1,963,697,129.2 | 85,490,670.8 | 95.8% |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,031,815,800.0 | 1,963,697,129.2 | 68,118,670.8 | 96.6% |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,724,712,800.0 | 1,704,844,704.9 | 19,868,095.1 | 98.8% |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,305,728,000.0 | 1,028,792,100.5 | 276,935,899.5 | 78.8% |
| 210102 | Нэмэгдэл | 274,532,000.0 | 380,993,317.5 | (106,461,317.5) | 138.8% |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 125,452,800.0 | 227,244,542.4 | (101,791,742.4) | 181.1% |
| 210104 | Урамшуулал | 19,000,000.0 | 67,814,744.5 | (48,814,744.5) | 356.9% |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 231,369,200.0 | 216,107,814.3 | 15,261,385.7 | 93.4% |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 194,027,000.0 | 178,765,614.3 | 15,261,385.7 | 92.1% |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,335,500.0 | 9,335,500.0 | - | 100.0% |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,667,800.0 | 4,667,800.0 | - | 100.0% |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,667,800.0 | 4,667,800.0 | - | 100.0% |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 18,671,100.0 | 18,671,100.0 | - | 100.0% |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 18,140,600.0 | 18,140,600.0 | - | 100.0% |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,847,200.0 | 2,847,200.0 | - | 100.0% |
| 210302 | Түлш, халаалт | 13,139,200.0 | 13,139,200.0 | - | 100.0% |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,077,100.0 | 1,077,100.0 | - | 100.0% |
| 210304 | Байрны түрээс | 1,077,100.0 | 1,077,100.0 | - | 100.0% |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 46,393,000.0 | 20,633,010.0 | 25,759,990.0 | 44.5% |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 32,312,900.0 | 12,463,350.0 | 19,849,550.0 | 38.6% |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,820,000.0 | 3,820,000.0 | - | 100.0% |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,262,400.0 | 2,350,010.0 | 3,912,390.0 | 37.5% |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 215,100.0 | - | 215,100.0 | 0.0% |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,782,600.0 | 1,999,650.0 | 1,782,950.0 | 52.9% |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,249,400.0 | 389,000.0 | 860,400.0 | 31.1% |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 317,000.0 | 317,000.0 | - | 100.0% |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 860,400.0 | - | 860,400.0 | 0.0% |
| 210604 | Урсгал засвар | 72,000.0 | 72,000.0 | - | 100.0% |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 560,000.0 | 560,000.0 | - | 100.0% |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 560,000.0 | 560,000.0 | - | 100.0% |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,954,100.0 | 2,342,000.0 | 5,612,100.0 | 29.4% |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,100,000.0 | 100,000.0 | 2,000,000.0 | 4.8% |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 89,600.0 | - | 89,600.0 | 0.0% |

| | | | | | |
|-------------|---|---------------------|------------------|---------------------|--------------|
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 5,764,500.0 | 2,242,000.0 | 3,522,500.0 | 38.9% |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,436,700.0 | 680,000.0 | 756,700.0 | 47.3% |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,436,700.0 | 680,000.0 | 756,700.0 | 47.3% |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 17,372,000.0 | - | 17,372,000.0 | 0.0% |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 17,372,000.0 | - | 17,372,000.0 | 0.0% |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 17,372,000.0 | - | 17,372,000.0 | 0.0% |
| 8 | ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ | - | - | - | - |
| 9 | АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | - | - | - | - |
| 7 | Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт | - | - | - | - |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 152,182.8 | (152,182.8) | - |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | 85.0 | 83.0 | - | 97.6% |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 46.0 | 44.0 | - | 95.6% |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.0 | 1.0 | - | 100.0% |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 38.0 | 36.0 | - | 94.7% |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 7.0 | 7.0 | - | 100.0% |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 39.0 | 37.0 | - | 94.8% |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 39.0 | 37.0 | - | 94.8% |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Дансны нэр, төрөл | Тайлант он |
|--------------|---|----------------------|
| 1 | НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН | 225,060,469.9 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 225,060,469.9 |
| 122 | Тусламжийн орлого | 225,060,469.9 |
| 1221 | Хандив тусламж /дотоод/ | 225,060,469.9 |
| 12213 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 225,060,469.9 |
| 350013 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 210,172,969.9 |
| 350014 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 14,887,500.0 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 221,679,716.7 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 221,679,716.7 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 221,679,716.7 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 183,501,837.5 |

| | | |
|-------------|---|----------------------|
| 210102 | Нэмэгдэл | 183,501,837.5 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 23,290,379.2 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 15,837,458.1 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,863,230.4 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 931,615.2 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 931,615.2 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 3,726,460.3 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,200,000.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,200,000.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,687,500.0 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,687,500.0 |
| 4 | ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ | 3,380,753.2 |
| 5 | АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | (3,380,753.2) |
| 6 | Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт | (3,380,753.2) |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой **7,455.8** мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрч, **310.6** мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулан, 7,145.2 мянган төгрөгийн алдааг 2026 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд залруулах зөвлөмж өглөө. Үүнд:

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд төвлөрүүлэх орлогыг **310.6** мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- 3 ширхэг санхүүгийн программын элэгдлийн зардлыг 7,043.2 мянган төгрөгөөр илүү, 1 ширхэг Старлинк төхөөрөмжийн элэгдлийн зардлыг 102.0 мянган төгрөгөөр дутуу байгуулсан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын 10.22 дахь “Элэгдүүлэх дүн нь хөрөнгийн өртөг, эсхүл өртгийг орлох бусад дүнгээс үлдэх өртгийг хассан дүн юм. Үлдэх өртөг нь хөрөнгийн ашиглалтын хугацааны эцэст түүнийг данснаас хасахтай холбоотой аливаа зардлыг хассаны дараа байгууллагад орж ирэх дүнг хэлнэ”, 10.26 дахь “Хөрөнгийн үлдэх өртөг, ашиглахаар тооцсон үлдсэн хугацаа, элэгдлийн аргыг санхүүгийн жил бүрийн эцэст хянаж, тооцооллын өөрчлөлтийг гүйцээх горимоор бүртгэнэ” заалтуудтай нийцэхгүй, УСНББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө”-ийн 66-д “Хөрөнгийн элэгдүүлэх дүнг түүний ашиглалтын хугацааны туршид системчилсэн сууриар хуваарилна” гэсэн заалтууд болон “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг тус тус хангаагүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Илүү болон дутуу тооцсон элэгдлийг 2026 оны эхний хагас жилд залруулах.

Аудитаар нийт **172,833.7** мянган төгрөгийн зөрчил илэрч зөвлөмж өглөө.

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/,

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон **23,156.2** мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал:

1.1 Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй ашиглалтын хугацаа дуусаж, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн боловч ашиглагдаж байгаа нийт 172,833.7 мянган төгрөгийн анхны үнэтэй 80 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгээгүй, шинэчлэн тогтоох саналыг эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтанд тавьж шийдвэрлүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.2 дахь “илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох” гэсэн заалттай нийцэхгүй, УСНББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө”-ийн 13 (б)-д “... байгууллага нь тухайн хөрөнгийг уг тайлангийн өдрөөр түүний одоогийн бодит үнэ цэнээр дахин үнэлэх хэрэгтэй...” гэсэн заалтууд болон “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг тус тус хангаагүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийг ашиглах бол дахин үнэлэх буюу акталж устгах асуудлыг эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтанд тавьж шийдвэрлүүлэх.

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 | | |
| Мөнгөн гүйлгээний тайланд төвлөрүүлэх орлогыг дутуу тайлагнасан. | 1 | 310.6 | | | 1 | 310.6 | 1 | 310.6 | | | | |
| Хөрөнгийн элэгдлийг илүү болон | 1 | 7,145.2 | | | 1 | 7,145.2 | | | 1 | 7,145.2 | 1 | 7,145.2 |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------|----------|----------------|--|--|----------|----------------|----------|--------------|----------|----------------|----------|----------------|
| дутуу тооцсон | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | 2 | 7,455.8 | | | 2 | 7,455.8 | 1 | 310.6 | 1 | 7,145.2 | 1 | 7,145.2 |

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 |
| Хөрөнгийн үнэлгээг хийгээгүй. | 1 | 172,833.7 | | | | | 1 | 172,833.7 | | | | |
| Дүн | 1 | 172,833.7 | | | | | 1 | 172,833.7 | | | | |

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 | | | | | | | | |
| Шилэн дансны 2 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн. | 1 | - | | | | | 1 | - |
| Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | - | - | | | | | | |
| Нийт дүн | 1 | - | | | | | 1 | - |