

# БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баян-Өндөр сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2026/040/НА- СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2026 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн  
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,  
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101  
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement\_bayankhongor@audit.gov.mn

2026.02.25 № 2/131

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

Г **Хязгаарлалттай дүгнэлт** Г

Г **БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН  
БАЯН-ӨНДӨР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН  
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА  
Д.ЦЭЦЭГЖАРГАЛ ТАНАА** Г

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 Баянхонгор аймгийн Баян-Өндөр сумын ЗДТГ-ын 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 Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх 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.

**Хязгаарлалттай санал 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах материаллаг хэмжээний зөрчлүүд илэрлээ. Тухайлбал:

- Баянхонгор аймгийн Сум дундын Ойн ангиас 2024 онд авсан 1000 боодол өвсийг аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын улсын байцаагчийн 2025.02.26-ны өдрийн 08-16-05/158/27 тоот дүгнэлт, сумын Онцгой байдлын дүгнэлт, емч хамгаалах зөвлөлийн хурлын тэмдэглэлийг үндэслэн 2024 оны 03 дугаар сард худалдан авсан 15,000.0 мянган төгрөгийн өвсийг акталсан, архивын өрөөний тохижилтод 2,020.0 мянган төгрөгийн шаардлагатай эд хэрэгсэл худалдан авахдаа байгууллагын дарга тушаал шийдвэр гаргагүй;
- Байгууллагын даргад цэргийн дүрэмт хувцас худалдан авч, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчсөн;
- Санхүүгийн тайланд 2019.09.25-ны өдөр бүртгэсэн 31,000.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий хог тээврийн автомашин нь улсын дугаар аваагүйгээс техникийн улсын үзлэгт хамрагдаагүй, холбогдох татваруудыг төлөөгүй;
- Байгууллагын биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй 22 газрыг цахим сан (egazar.gov.mn)-тай тулгахад 6425000752, 6425000424, 6425000425,

6425000124 нэгж талбарын дугаартай 4 газрууд зөрчилтэй, хуучин эмнэлгийн 993 м.кв газрын гэрчилгээ байхгүй;  
Аудитаар илэрсэн зөрчлийн дүн бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаараа буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8, 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.4, 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4 дэх, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх заалтуудтай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн "иж бүрэн байх", "эрх ба үүрэг" "зохистой буюу нийцсэн байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

#### **Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг**

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 70106 (Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага) хөтөлбөрийн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,056,612.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авахаар батлагдсанаас 55,056.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу буюу 1,001,555.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг орон нутгийн төсвөөс авч, үйл ажиллагааны зардалд 969,487.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, зардлын хэмнэлтийн 32,068.1 мянган төгрөгийг оны эцэст орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Баян-Өндөр сумын ЗДТГ-ын 2025 оны төсөвт Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардалд 55,000.0 мянган төгрөгийг баталснаас гүйцэтгэлээр 39,504.0 мянган төгрөгийн зардал гаргасан 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.

Байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 2021-2024 онуудад төвлөрсөн өвс тэжээлийн орлогыг сумын ОНХС-д төвлөрөөгүй байсныг шүүж, 2021-2025 онд төвлөрсөн 53,171.1 мянган төгрөгийн өвс, тэжээлийн орлогыг санд шилжүүлж ажилласан 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.

#### **Бусад асуудал**

Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандартын дагуу аудитын мөрөөр хяналт тавих арга хэмжээ буюу өмнөх аудитаар өгсөн аудитын шийдвэрт дурдсан асуудлыг шалгагдагч байгууллага хэрхэн хэрэгжүүлж, шийдвэрлэснийг аудитор хянаж, үнэлэх үүрэг хүлээдэг.

Баянхонгор аймгийн Баян-Өндөр сумын ЗДТГ-ын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 83 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг байгууллагаас 84 хувьтай үнэлсэн бөгөөд эрх бүхий байгууллагаас үнэлгээ ирээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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  Б.МӨНХБАТ

Хоёр: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ</b>	<b>219,675,962.50</b>	<b>200,159,050.52</b>
<b>АВЛАГА</b>	125,505,756.50	56,047,822.52
Татаас, санхүүжилтийн авлага		26,347,642.50
Байгууллагаас авах авлага	125,505,756.50	29,700,180.02
<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	94,170,206.00	144,111,228.00
Тусгай зориулалттай материал	1,059,800.00	1,059,800.00
<b>Хангамжийн материал</b>	93,110,406.00	143,051,428.00
Бичиг хэргийн материал	1,919,950.00	587,000.00
Аж ахуйн материал	1,397,550.00	1,678,122.00
Түлш, шатах тослох материал		11,256,000.00
Бусад хангамжийн материал	80,364,466.00	120,101,866.00
Мал амьтад	9,428,440.00	9,428,440.00
<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ</b>	<b><u>2,741,110,330.70</u></b>	<b><u>3,072,815,627.44</u></b>
<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	2,692,414,063.98	3,015,640,694.04
Барилга, байгууламж, орон сууц	3,020,471,329.29	3,290,779,137.97
Хуримтлагдсан элэгдэл	-888,090,076.43	-1,202,479,641.76
Авто-тээврийн хэрэгсэл	249,532,300.00	193,037,500.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,415,799.58	-56,214,499.42
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	407,249,875.04	812,089,701.11
Хуримтлагдсан элэгдэл	-154,002,825.45	-168,035,363.24
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,502,438.01	102,599,608.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,375,471.83	-39,481,964.07
Бусад үндсэн хөрөнгө	164,126,487.00	135,126,487.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,962,862.07	-73,280,271.55
Ном	24,378,670.00	21,500,000.00
<b>Биет бус хөрөнгө</b>	48,696,266.72	57,174,933.40
Програм хангамж	975,000.00	975,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-828,333.28	-901,666.60
Бусад биет бус хөрөнгө	48,549,600.00	57,101,600.00
<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>2,960,786,293.20</u></b>	<b><u>3,272,974,677.96</u></b>
<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	885,893.00	9,277,650.00
<b>Өглөг</b>	885,893.00	0.00
<b>Бусад өглөг</b>	694,200.00	
Байгууллагад төлөх өглөг	694,200.00	9,277,650.00
<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	700,462,510.00	700,462,510.00
Өмч: - төрийн	700,462,510.00	700,462,510.00
<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	2,165,059,398.0	2,469,880,788.6
Өмнөх үеийн үр дүн	2,165,059,398.02	2,166,084,160.84
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	303,796,627.76
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	94,378,492.18	93,353,729.36
<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>2,959,900,400.20</u></b>	<b><u>3,263,697,027.96</u></b>
<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>2,960,786,293.20</u></b>	<b><u>3,272,974,677.96</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО</b>		
<b>ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,505,786,021.99</b>	<b>1,860,602,143.00</b>
<b>Улсын төсвөөс</b>	1,033,839,000.00	1,001,555,500.00
Урсгал	1,033,839,000.00	1,001,555,500.00
<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	87,577,552.50	17,921,296.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,257,576.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	87,577,552.50	15,663,720.00
<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО</b>	<b>384,369,469.49</b>	<b>841,125,347.00</b>
<b>Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого</b>	384,369,469.49	841,125,347.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,763,540.00	1,374,000.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /ҮХ/	247,363,079.49	749,714,219.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн аван орлого /БМ/	135,242,850.00	90,037,128.00
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>1,890,155,491.48</b>	<b>2,701,727,490.00</b>
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,502,485,756.66</b>	<b>1,532,908,845.34</b>
<b>АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ</b>	703,184,451.28	727,120,969.19
<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	624,637,220.00	645,202,723.00
Үндсэн цалин	386,499,944.00	412,921,805.00
Нэмэгдэл	223,215,376.00	201,786,778.00
Урамшуулал	14,921,900.00	30,494,140.00
<b>Нийгмийн хамгааллын шимтгэл</b>	78,547,231.28	81,918,246.19
Тэтгэврийн даатгал	54,387,324.50	57,020,509.63
Тэтгэмжийн даатгал	6,398,511.06	6,671,925.65
ҮОМШӨ-ний даатгал	3,317,163.03	3,217,162.95
Ажилгүйдлийн даатгал	2,888,846.16	2,987,181.63
Эрүүл мэндийн даатгал	11,555,386.53	12,021,466.33
<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	799,301,305.38	805,787,876.15
<b>Тогтмол зардал</b>	76,720,223.01	85,816,427.00
Гэрэл, цахилгаан	5,642,543.01	6,983,090.00
Түлш, халаалт	70,901,680.00	78,833,337.00
Цэвэр, бохир ус	176,000.00	00.00
<b>Бусад бараа үйлчилгээний зардал</b>	67,939,186.00	59,500,756.00
Бичиг хэрэг	10,452,450.00	9,251,210.00
Тээвэр, шатахуун	30,029,830.00	27,512,616.95
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,983,120.00	3,507,860.00
Ном, хэвлэл	42,000.00	00.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,900,000.00	2,385,613.05
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,397,050.00	1,843,456.00
Бараа материал акталсны зардал	12,134,736.00	15,000,000.00
<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	15,856,000.00	6,118,250.00
Урсгал засвар	15,856,000.00	6,118,250.00
<b>Томилолт, зочны зардал</b>	11,157,760.00	8,860,000.00
Дотоод албан томилолт	11,157,760.00	8,860,000.00
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	3,619,406.00	4,106,588.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,283,203.00	814,000.00

Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	00.00
Даатгалын үйлчилгээ	99,450.00	174,510.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,028.00	343,944.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	110,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	879,000.00	2,434,400.00
Газрын төлбөр	230,725.00	229,734.00
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>475,405,172.66</b>	<b>556,146,557.36</b>
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,931,192.00	99,908,100.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,126,205.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	347,473,980.66	455,112,252.36
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>55,275,457.71</b>	<b>32,068,147.79</b>
<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>9,248,000.00</b>	<b>00.00</b>
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,448,000.00	00.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	00.00
<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>46,027,457.71</b>	<b>32,068,147.79</b>
<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>93,328,100.00</b>	<b>53,171,150.00</b>
<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>93,328,100.00</b>	<b>53,171,150.00</b>
Барилга байгууламж	1,574,000.00	00.00
Бусад хөрөнгө	91,754,100.00	53,171,150.00
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>3,300,265.33</u></b>	<b><u>327,693,297.66</u></b>
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>00.00</b>	<b>23,896,669.90</b>
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	23,896,669.90
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>3,300,265.33</b>	<b>-23,896,669.90</b>
<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>3,300,265.33</u></b>	<b>303,796,627.76</b>

### 2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,171,445,323.50</b>	<b>1,116,656,372.50</b>
Улсын төсвөөс	1,033,839,000.00	1,001,555,500.00
Урсгал	1,033,839,000.00	1,001,555,500.00
<b>БАРАА ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО</b>	<b>1,763,540.00</b>	<b>1,374,000.00</b>
Төсөв байгууллагын ажил үйлчилгээний орлого	1,763,540	1,374,000
<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>135,842,783.50</b>	<b>113,726,872.50</b>
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,257,576
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	135,842,783.5	111,469,296.5
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>1,171,445,323.50</u></b>	<b><u>1,116,656,372.50</u></b>
<b>ÓĎŃĀĀĒ ÇĀĎĀĀĒ</b>	<b><u>1,146,587,323.50</u></b>	<b><u>1,002,088,022.50</u></b>
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,004,754,289.29</b>	<b>943,672,232.21</b>
<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>624,445,531.87</b>	<b>645,394,416.82</b>
Үндсэн цалин	342,981,156.70	403,978,153.68
Нэмэгдэл	262,518,741.17	210,922,123.14
Урамшуулал	18,945,634.00	30,494,140.00

<b>Нийгмийн хамгааллын шимтгэл</b>	78,468,476.41	81,918,245.39
Тэтгэврийн даатгал	54,387,869.08	57,020,512.55
Тэтгэмжийн даатгал	6,411,711.00	6,671,923.41
ҮОМШӨ-ний даатгал	3,201,566.07	3,217,162.95
Ажилгүйдлийн даатгал	2,895,442.67	2,987,180.15
Эрүүл мэндийн даатгал	11,571,887.59	12,021,466.33
<b>Тогтмол зардал</b>	76,720,223.01	85,816,427.00
Гэрэл, цахилгаан	5,642,543.01	6,983,090.00
Түлш, халаалт	70,901,680.00	78,833,337.00
Цэвэр, бохир ус	176,000.00	00.00
<b>Үйл ажиллагааны үндсэн үзүүлэлттэй шууд холбоотой зардал</b>	44,517,650.00	31,832,420.00
Бичиг хэрэг	4,075,850.00	5,683,260.00
Тээвэр, шатахуун	25,377,080.00	19,968,950.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,686,120.00	3,081,510.00
Ном, хэвлэл	42,000.00	00.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,582,550.00	2,188,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,754,050.00	910,700.00
<b>Нормативт зардал</b>	00.00	842,600.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	842,600.00
<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	16,439,550.00	9,362,150.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	3,243,900.00
Урсгал засвар	16,439,550.00	6,118,250.00
<b>Томилолт, зочны зардал</b>	10,028,000.00	8,860,000.00
Дотоод албан томилолт	10,028,000.00	8,860,000.00
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	12,208,406.00	4,566,088.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,872,203.00	1,474,000.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	00.00
Даатгалын үйлчилгээ	99,450.00	174,510.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,028.00	343,944.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	110,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	879,000.00	2,233,900.00
Газрын төлбөр	230,725.00	229,734.00
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	115,357,898.00	75,079,885.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,357,898.00	73,923,680.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,156,205.00
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>26,568,554.00</b>	<b>00.00</b>
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,768,554.00	00.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	00.00
<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	141,833,034.21	58,415,790.29
<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	141,833,034.21	58,415,790.29
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	141,833,034.21	58,415,790.29
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>1,146,587,323.50</b>	<b>1,002,088,022.50</b>

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>24,858,000.00</u>	<u>114,568,350.00</u>
<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>24,858,000.00</b>	<b>114,171,150.00</b>
<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>24,858,000.00</b>	<b>114,171,150.00</b>
Бусад хөрөнгө	00.00	53,171,150.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,858,000.00	61,000,000.00
<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-24,858,000.00</u></b>	<b><u>-114,171,150.00</u></b>
<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>	00.00	397,200.00
<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>-397,200.00</u></b>
Эргэж төлөгдөх зээл	00.00	397,200.00
<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>-397,200.00</u></b>
<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	0.00	0.00
<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	0.00	0.00
<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	0.00	0.00

#### 2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан дүн	Нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	693,032,910.00	117,567,511.09	1,201,085,482.31	2,011,685,903.40
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>700,462,510.00</b>	<b>94,378,492.18</b>	<b>2,165,059,398.02</b>	2,959,900,400.20
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	<b>700,462,510.00</b>	<b>94,378,492.18</b>	<b>2,165,059,398.02</b>	2,959,900,400.20
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,024,762.82	1,024,762.82
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>700,462,510.00</b>	<b>94,378,492.18</b>	<b>2,166,084,160.84</b>	2,960,925,163.02
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-1,024,762.82		-1,024,762.82
Тайлант үеийн үр дүн			303,796,627.76	303,796,627.76
<b>2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>700,462,510.00</b>	<b>93,353,729.36</b>	<b>2,469,880,788.60</b>	3,263,697,027.96

#### 2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	1,057,612,300.00	970,861,352.21	86,750,947.79	91.80
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,056,612,300.00	969,487,352.21	87,124,947.79	91.75
Орон нутгийн төсвөөс	1056612300	1001555500	55,056,800.00	94.79
<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО</b>	1,000,000.00	1,374,000.00	-374,000.00	137.40
Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	1000000	1374000	-374,000.00	137.40
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000	1374000	-374,000.00	137.40
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	1,057,612,300.00	970,861,352.21	86,750,947.79	91.80
<b>Ажиллагчидтай холбогдсон зардал</b>	728,470,800.00	727,312,662.21	1,158,137.79	99.84
<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	645,962,900.00	645,394,416.82	568,483.18	99.91
Үндсэн цалин	385321000	403978153.7	18,657,153.68	104.84
Нэмэгдэл	234081900	210922123.1	23,159,776.86	90.11

Урамшуулал	26560000	30494140	-3,934,140.00	114.81
<b>Нийгмийн хамгааллын шимтгэл</b>	82,507,900.00	81,918,245.39	589,654.61	99.29
Тэтгэврийн даатгал	56551500	57020512.55	-469,012.55	100.83
Тэтгэмжийн даатгал	6577600	6671923.41	-94,323.41	101.43
ҮОМШӨ-ний даатгал	3229800	3217162.95	12,637.05	99.61
Ажилгүйдлийн даатгал	3229800	2987180.15	242,619.85	92.49
Эрүүл мэндийн даатгал	12919200	12021466.33	897,733.67	93.05
<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	329,141,500.00	243,548,690.00	85,592,810.00	74.00
Тогтмол зардал	89,359,600.00	85,816,427.00	3,543,173.00	96.03
Гэрэл, цахилгаан	9500000	6983090	2,516,910.00	73.51
Түлш, халаалт	79359600	78833337	526,263.00	99.34
Цэвэр, бохир ус	500000	0	500,000.00	0.00
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	48,491,700.00	31,328,420.00	17,163,280.00	64.61
Бичиг хэрэг	4650000	5683260	-1,033,260.00	122.22
Тээвэр, шатахуун	27880000	19464950	8,415,050.00	69.82
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4953700	3081510	1,872,190.00	62.21
Ном, хэвлэл	168000	0	168,000.00	0.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8600000	2188000	6,412,000.00	25.44
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2240000	910700	1,329,300.00	40.66
Нормативт зардал	1000000	842600	157400	84.26
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1000000	842600	157,400.00	84.26
Эд хогшил худалдан авах	48972400	22362150	26,610,250.00	45.66
Багаж, техник, хэрэгсэл	18940200	16243900	2,696,300.00	85.76
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1000000	0	1,000,000.00	0.00
Урсгал засвар	29032200	6118250	22,913,950.00	21.07
Томилолт, зочны зардал	10800000	8860000	1,940,000.00	82.04
Дотоод албан томилолт	10800000	8860000	1,940,000.00	82.04
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,358,000.00	4,566,088.00	4,791,912.00	48.79
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3000000	1474000	1,526,000.00	49.13
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800000	0	800,000.00	0.00
Даатгалын үйлчилгээ	500000	174510	325,490.00	34.90
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1018000	343944	674,056.00	33.79
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	290000	110000	180,000.00	37.93
Мэдээллийн технологийн зардал	3500000	2233900	1,266,100.00	63.83
Газрын төлбөр	250000	229734	20,266.00	91.89
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,759,800.00	89,773,005.00	27,986,795.00	76.23
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115759800	88616800	27,143,000.00	76.55
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2000000	1156205	843,795.00	57.81
<b>ХӨТӨЛБӨР АРГА ХЭМЖЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	3,400,000.00	0.00	3,400,000.00	0.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	3,400,000.00	0.00	3,400,000.00	0.00
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3400000		3,400,000.00	0.00
<b>НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН</b>	1,057,612,300.00	970,861,352.21	86,750,947.79	91.80
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,057,612,300.00	970,861,352.21	86,750,947.79	91.80
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>113,726,872.50</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>113,726,872.50</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	113,726,872.50
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	504,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	504,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	113,222,872.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,222,872.50
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>113,726,872.50</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>113,726,872.50</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,257,576.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	111,469,296.50
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

**Гурав.** Аудитаар нийт 73,764.5 мянган төгрөгийн 4 алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулсан.

### Залруулсан алдаа:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийн 32,068.1 мянган төгрөгийг хасаагүй буруу тайлагнасан.
2. Санхүүгийн тайланд нэмэлт санхүүжилтийн данснаас оны эцэст орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн төвлөрүүлэх шилжүүлгийг авлагаар тусгаагүй байна.
3. Албан бланкны 31.9 мянган төгрөгийн орлогыг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор тайлагнасан байна.
4. Үр дүнгийн тайланд өвс тэжээлийн орлогын 15,316.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүртгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэсэн заалт, УСНББОУС 23 Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого (татвар ба шилжүүлэг), НББОУС 18 Орлого, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх, Иж бүрэн байх, Үнэлгээ ба хуваарилалт, Ангилал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 59,244.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 842.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 10,382.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өгч, 48,020.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

<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.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 17,862.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчлийн дүн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

### **3.1. Төлбөрийн акт**

Тайлант онд байгууллагын даргад 842.0 мянган төгрөгийн цэргийн дүрэмт хувцас худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх “Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: ЗДТГ-ын даргаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

### **3.2. Албан шаардлага**

Байгууллагын биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй 22 газрыг цахим сан (egazar.gov.mn)-тай тулгахад 6425000752, 6425000424, 6425000425, 6425000124 нэгж талбарын дугаартай 4 газрууд зөрчилтэй, хуучин эмнэлгийн 993 м.кв газрын гэрчилгээ байхгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх заалт “Үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйл, 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, УСОУНББ 17 – Үндсэн хөрөнгө 17.12-т Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд эзэмшиж буй газар, барилга, байгууламжийн хэмжээ, үнэлгээг үнэн зөв тусгана”

Шийдвэрлэсэн нь: Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газартай тооцоо нийлж, газрын гэрчилгээг гаргуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

### **3.3. Зөвлөмж**

1. Санхүүгийн тайланд 2019.09.25-ны өдөр бүртгэсэн 31,000.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий хог тээврийн автомашин нь улсын дугаар аваагүйгээс техникийн улсын үзлэгт хамрагдаагүй, холбогдох татваруудыг төлөөгүй байна.

Энэ нь Энэ нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2021 оны А/199 дүгээр тушаалаар баталсан “Тээврийн хэрэгслийн техникийн хяналтын үзлэг, оношилгоо явуулах журам”-ын 4.3 дахь “Иргэн, хуулийн этгээд нь нийтийн тээврийн үйлчилгээнд ашиглагдаж байгаа тээврийн хэрэгслийг хагас жил тутамд, бусад тээврийн хэрэгслийг жилд нэг удаа тогтсон хугацаанд үзлэгт хамруулах үүрэгтэй” гэснийг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2021 оны А/199 дүгээр тушаалаар баталсан “Тээврийн хэрэгслийн техникийн хяналтын үзлэг, оношилгоо явуулах журам”-ыг хэрэгжүүлж ажиллах

2. 2023 онд аймгийн Сум дундын Ойн ангиас авсан 1000 боодол өвсийг аймгийн ХХААГ-ын улсын байцаагчийн 2025.02.26-ны өдрийн 08-16-05/158/27 тоот дүгнэлт, сумын Онцгой байдлын дүгнэлт, өмч хамгаалах зөвлөлийн хурлын тэмдэглэлийг үндэслэн 2024 оны 03 дугаар сард худалдан авсан 15,000.0 мянган төгрөгийн өвсийг акталсан, архивын өрөөний тохижилтод 2,020.0 мянган төгрөгийн шаардлагатай эд хэрэгсэл худалдан авахдаа байгууллагын дарга тушаал шийдвэр гаргаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2 дахь “Санхүүгийн мэдээллийн нэгдсэн тогтолцоон дахь мэдээлэл нь холбогдох шийдвэр, эрх зүйн акт, нягтлан бодох бүртгэлийн баримтаар баталгаажсан байна” гэсэн заалт болон УСНББОУС-30 Санхүүгийн хэрэглүүр: тодруулга, НББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.4 Голч, бодитой байх, санхүүгийн тайланд багтсан мэдээлэл ямар нэгэн нөлөөнд автаагүй байх, Иж бүрэн байх, Нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн хөрөнгийг зарцуулах шийдвэрийг тухай бүрд гаргаж, санхүүгийн баримтад хавсаргаж, биелэлтийг тооцож байх

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийн 32,068.1 мянган төгрөгийг хасаагүй буруу тайлагнасан.	1	32,068.1			1	32,068.1	1	32,068.1				
Санхүүгийн тайланд нэмэлт санхүүжилтийн данснаас оны эцэст орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн төвлөрүүлэх шилжүүлгийг авлагаар тусгаагүй байна.	1	26,347.6			1	26,347.6	1	26,347.6				
Албан бланкны 31.9 мянган төгрөгийн орлогыг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор тайлагнасан байна.	1	31.9			1	31.9	1.0	31.9				
Үр дүнгийн тайланд өвс тэжээлийн орлогын 15,316.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүртгээгүй байна.	1	15,316.8	1	15,316.8			1	15,316.8				
<b>ДҮН</b>	<b>4</b>	<b>73,764.5</b>	<b>1.0</b>	<b>15,316.8</b>	<b>3</b>	<b>58,447.7</b>	<b>4</b>	<b>73,764.5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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	Дүн	Тоо	Дүн
Байгууллагын даргад цэргийн дүрэмт хувцас худалдан авч, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчсөн байна.	1	842.0	1	842.0								
2023 онд аймгийн Сум дундын Ойн ангиас авсан 1000 боодол өвсийг аймгийн ХХААГ-ын улсын байцаагчийн 2025.02.26-ны өдрийн 08-16-05/158/27 тоот дүгнэлт, сумын Онцгой байдлын дүгнэлт, өмч хамгаалах зөвлөлийн хурлын тэмдэглэлийг үндэслэн 2024 оны 03 дугаар сард худалдан авсан 15,000.0 мянган төгрөгийн өвсийг акталсан, архивын өрөөний тохижилтод 2,020.0 мянган төгрөгийн шаардлагатай эд хэрэгсэл худалдан авахдаа байгууллагын дарга тушаал шийдвэр гаргаагүй байна.	1	17,020.0					1	17,020.0				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>17,862.00</b>	<b>1</b>	<b>842.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>17,020.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал (мянган төгрөгөөр)**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Байгууллагын биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй 22 газрыг цахим сан (egazar.gov.mn)-тай тулгахад 6425000752, 6425000424, 6425000425, 6425000124 нэгж талбарын дугаартай 4 газрууд зөрчилтэй, хуучин эмнэлгийн 993 м.кв газрын гэрчилгээ байхгүй байна.	1	10,382.00			1	10,382.00		
Санхүүгийн тайланд 2019.09.25-ны өдөр бүртгэсэн 31,000.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий хог тээврийн автомашин нь улсын дугаар аваагүйгээс техникийн улсын үзлэгт хамрагдаагүй, холбогдох татваруудыг төлөөгүй байна.	1	31,000.0					1	31,000.0
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>41,382.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>10,382.00</b>	<b>1</b>	<b>31000.0</b>

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>				<b>1</b>		