



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/216/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn Сүхбаатар сум 2026 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх Утас: 70363040 Цахим хаяг: batmunkhb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Отгонбаяр Утас: 70363036 Цахим хаяг: otgonbayarts@audit.gov.mn Аудитын гүйцэтгэсэн: “Пийк Ом Аудит” ХХК Захирал: Б.Жаргалсайхан Утас: 99862066 Цахим хаяг: peakomauditllc@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4	30,973,358.95	12,978,783.51
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө		30,973,358.95	12,978,783.51
31211	Төрийн сангийн харилцах		30,973,358.95	12,978,783.51
33	АВЛАГА	5		
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага			
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6	51,224,451.11	51,503,001.11
3511	Тусгай зориулалттай материал		4,131,000.00	4,131,000.00
3513	Эм боох материал		24,750.00	24,750.00
3542	Аж ахуйн материал		30,620,716.05	30,620,716.05
3546	Хүнсний материал			278,550.00
3547	Бусад хангамжийн материал		16,447,985.06	16,447,985.06
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		82,197,810.06	64,481,784.62
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	399,728,079.11	371,699,837.21
392	Биет хөрөнгө		336,048,079.11	308,019,837.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		329,964,934.99	329,964,934.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		-54,008,628.39	-63,329,216.49
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		2,092,456.80	2092456.8
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		-738,514.08	-861599.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		79,500,727.40	88,998,727.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		-56,725,528.28	-71,839,047.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		20,995,865.88	20,995,865.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		-14,639,869.17	-20,186,627.80
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		68,797,896.45	68,797,896.45
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		-40,362,229.15	-47,784,519.48
39217	Ном		1,170,966.66	1,170,966.66
393	Биет бус хөрөнгө		63,680,000.00	63,680,000.00
39301	Программ хангамж		800,000.00	800,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		-800,000.00	-800,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		63,680,000.00	63,680,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		399,728,079.11	371,699,837.21
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		481,925,889.17	436,181,621.83
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9	345,791.37	0.00
413	Өглөг			
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг			
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		345,791.37	0.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		481,580,097.80	481,580,097.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		486,916,191.33	486,916,191.33
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө			
512	Хуримтлагдсан үр дүн		-43,720,948.78	-89,119,424.75
5121	Өмнөх үеийн үр дүн		-43,720,948.78	-43,720,948.78
5122	Тайлант үеийн үр дүн			-45,398,475.97
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		38,384,855.25	38,384,855.25
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		481,580,097.80	436,181,621.83

VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		481,925,889.17	436,181,621.83
----	--	--	----------------	----------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	610,872,576.79	708,986,291.93
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	532,187,500.00	643,444,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	532,187,500.00	643,444,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	78,685,076.79	65,541,791.93
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	78,685,076.79	65,541,791.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,280,000.00	4,102,168.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,280,000.00	4,102,168.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	423,268.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	423,268.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	6,140,000.00	0.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	8,140,000.00	3,678,900.00
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	625,152,576.79	713,088,459.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	690,753,267.33	758,486,935.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	690,753,267.33	758,486,935.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	465,786,123.05	542,038,186.20
210101	Үндсэн цалин	313,284,466.85	350,277,467.37
210102	Нэмэгдэл	133,852,476.14	159,563,548.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		14,704,562.34
210104	Урамшуулал	18,649,180.06	17,492,607.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,175,750.28	59,408,564.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,274,505.53	41,223,095.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,464,920.79	5,088,182.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,151,621.76	2,433,146.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,623,880.60	2,597,431.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,660,821.60	8,066,708.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,685,076.79	55,542,291.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,225,436.79	10,059,829.16
210302	Түлш, халаалт	45,000,000.00	39,850,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,459,640.00	5,632,462.77
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	245,000.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	245,000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	35,867,594.20	39,817,521.00

210502	Хоол, хүнс	35,856,594.20	39,817,521.00
210503	Нормын хувцас	11,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,809,000.00	9,999,500.00
210604	Урсгал засвар	18,809,000.00	9,999,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,180,300.00	1,508,180.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,180,300.00	1,503,680.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт	0.00	4,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,004,423.01	50,172,691.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,570,664.72	7,937,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,029,999.98	4,708,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,403,758.31	37,526,241.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	690,753,267.33	758,486,935.90
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-65,600,690.54	-45,398,475.97
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	0.00
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-65,600,690.54	-45,398,475.97

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	610,872,576.79	709,409,559.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		423,268.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		423,268.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	610,872,576.79	708,986,291.93
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	532,187,500.00	643,444,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	532,187,500.00	643,444,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	78,685,076.79	65,541,791.93
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	78,685,076.79	65,541,791.93
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	639,905,271.05	727,404,135.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	639,905,271.05	727,404,135.37

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	639,905,271.05	727,404,135.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	455,534,154.36	538,160,989.84
210101	Үндсэн цалин	303,955,889.66	346,395,402.39
210102	Нэмэгдэл	132,929,084.64	159,563,548.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		14,515,000.00
210104	Урамшуулал	18,649,180.06	17,687,038.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,954,594.92	63,631,552.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,411,756.46	45,105,160.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,119,129.62	5,088,182.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,186,018.25	2,622,708.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,814,473.08	2,748,792.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,423,217.51	8,066,708.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,685,076.79	55,542,291.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,225,436.79	10,059,829.16
210302	Түлш, халаалт	45,000,000.00	39,850,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,459,640.00	5,632,462.77
2105	Нормативт зардал	34,911,495.00	40,096,071.00
210502	Хоол, хүнс	34,911,495.00	40,096,071.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,000,000.00	18,315,500.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл		8,316,000.00
210604	Урсгал засвар	19,000,000.00	9,999,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,180,300.00	1,503,680.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,180,300.00	1,503,680.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,639,649.98	10,154,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,327,550.00	6,971,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,312,099.98	3,182,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(29,032,694.26)	(17,994,575.44)
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	857,850.00	0.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	857,850.00	
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө	857,850.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(857,850.00)	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(29,890,544.26)	(17,994,575.44)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	60,863,903.21	30,973,358.95

31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	30,973,358.95	12,978,783.51
----	---	---------------	---------------

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	486,916,191.33	38,384,855.25	-43,720,948.78	481,580,097.80
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			-45,398,475.97	-45,398,475.97
19	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	486,919,191.33	38,384,855.25	-89,119,424.75	436,181,621.83

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	635,525,800.00	635,128,500.00	397,300.00	99.9
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	635,525,800.00	635,128,500.00	397,300.00	99.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	635,525,800.00	635,128,500.00	397,300.00	99.9
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	72,340,100.00	65,541,791.93	6,798,308.07	90.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	72,340,100.00	65,541,791.93	6,798,308.07	90.6
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,316,000.00	8,316,000.00	0.00	100.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			0.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,316,000.00	8,316,000.00	0.00	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	29,831,300.00	-	29,831,300.00	-
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	746,013,200.00	708,986,291.93	37,026,908.07	95.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	746,013,200.00	726,980,867.37	19,032,332.63	97.4

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	746,013,200.00	726,980,867.37	19,032,332.63	97.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	545,101,500.00	537,737,721.84	7,363,778.16	98.6
210101	Үндсэн цалин	364,004,300.00	345,972,134.39	18,032,165.61	95.0
210102	Нэмэгдэл	167,137,700.00	159,665,124.37	7,472,575.63	95.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		14,515,000.00	-	
210104	Урамшуулал	13,959,500.00	17,585,463.08	-3,625,963.08	126.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,800,800.00	63,631,552.60	4,169,247.40	93.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,996,700.00	45,105,160.60	891,539.40	98.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,451,000.00	5,088,182.66	362,817.34	93.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,725,500.00	2,622,708.89	102,791.11	96.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,725,500.00	2,748,792.27	-23,292.27	100.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,902,100.00	8,066,708.18	2,835,391.82	74.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,340,100.00	55,542,291.93	6,797,808.07	89.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,888,400.00	10,233,551.93	4,654,848.07	68.7
210302	Түлш, халаалт	40,000,000.00	39,850,000.00	150,000.00	99.6
210303	Цэвэр, бохир ус	7,451,700.00	5,458,740.00	1,992,960.00	73.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал				
2105	Нормативт зардал	40,370,700.00	39,941,071.00	429,629.00	98.9
210502	Хоол, хүнс	40,370,700.00	39,941,071.00	429,629.00	98.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	9,999,500.00	500.00	100.0
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	9,999,500.00	500.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал			0.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,042,800.00	10,042,800.00	0.00	100.0
210801	Багаж техник хэрэгсэл	8,316,000.00	8,316,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,726,800.00	1,726,800.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,357,300.00	10,085,930.00	271,370.00	97.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,167,000.00	6,903,030.00	263,970.00	96.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,190,300.00	3,182,900.00	7,400.00	99.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	0.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	0.00	0.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал				
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
	Дотоод эх үүсвэрээр				
222001	Тоног төхөөрөмж	8613000	8,613,000.00		
223001	Бусад хөрөнгө				
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	746,013,200.00	726,980,867.37	19,032,332.63	97.4
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		30,973,358.95	-	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		12,978,783.51	-	

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 71,003.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

Аудитаар материаллаг зөрчил илрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

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

1.1.Илрүүлэлт:Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 19,500.9 мянган төгрөгийн анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй, 68 ширхэг үндсэн хөрөнгийг цаашид ашиглах болон дахин үнэлүүлэн бодит үнэ цэнээр бүртгэх асуудлыг холбогдох байгууллагаар шийдвэрлүүлэх саналыг хүргүүлээгүй байна. Энэ нь ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7 дугаар зүйлийн 7.1-д “Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг ТӨБЗГ-т ирүүлж шийдвэрлүүлнэ” гэж заасантай тус тус нийцээгүй бөгөөд УСННБОУС-17 болон “Үндсэн хөрөнгө” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлүүлж бодит үнэ цэнээр бүртгэх асуудлыг холбогдох байгууллагаар шийдвэрлүүлэх зөвлөмж хүргүүлээ.

2.1.Илрүүлэлт: Хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч 51,503.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг чанар байдлыг нь үнэлээгүй, тооллогын илтгэх хуудас бичээгүй үр дүнг тооцоогүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.1-т “Эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т “Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: 20.2.3 Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, гэж заасантай тус тус нийцээгүй бөгөөд УСННБОУС-17 болон “Үндсэн хөрөнгө” , УСННБОУС-12 “ Бараа материал” стандарт болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2.Өгсөн зөвлөмж: Эд хөрөнгийн тооллогыг хугацаанд чанартай гүйцэтгэх байх зөвлөмж хүргүүлээ.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс				
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага	Хууль, хяналтын байгууллагад

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

									тооцуулах албан шаардлага		шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч тооллогын илтгэх хуудас бичээгүй, үр дүн тооцоогүй, эд хөрөнгийн чанар байдлын талаар үнэлээгүй.	1	51,503.0					1	51,503.0				
Өртгөө бүрэн нөхсөн боловч цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлэх асуудлыг холбогдох байгууллагад хандаж шийдвэрлээгүй.	1	19,500.9					1	19,500.9				
Дүн	2	71,003.9					2	71,003.9				

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			Зөрчилгүй	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								
	НИЙТ	1	1			1			