



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Замын-Үүдийн Дулааны станц” ТӨҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/5/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Дорноговь аймаг  
2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
Утас: 70522734	У.Оюунтүлхүүр
Аудитын менежер:	Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Утас: 70523020	О.Нарангарав
Ахлах аудитор:	Цахим хаяг: narangaravo@audit.gov.mn
	М.Дүүрэнжаргал
	Цахим хаяг: duurenjargalm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,  
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,  
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: [dornogovi@audit.gov.mn](mailto:dornogovi@audit.gov.mn)

2026.03.13 № 1-6/303

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ЗАМЫН-ҮҮДИЙН ДУЛААНЫ  
СТАНЦ" ТӨҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ  
О.ТӨМӨРХУЯГ ТАНАА

### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу "Замын-Үүдийн Дулааны станц" ТӨҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус газрын санхүүгийн үндсэн үзүүлэлт болох нийт орлого төлөвлөгөөнөөс 575.2 сая төгрөгөөр буюу 5.6 хувиар тасарч, нийт зардал 213.5 сая төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар хэтэрсэн гүйцэтгэлтэй, нийт алдагдал 120.4 сая төгрөгөөр зорилтод төвшнөөс буурсан 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.

Захирлын 2025 оны 01 дүгээр сарын 30-ны өдрийн Б/29 дүгээр тушаалаар албан тушаал бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан боловч ажилтанд тухайн сарын үр дүнгийн урамшууллыг олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Замын-Үүдийн Дулааны станц ТӨҮГ-ын захирлын 2022 оны А/141 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Хөдөлмөрийн дотоод журам"-ын 8 дугаар зүйлийн 8.7.2-т "сахилгын шийтгэл ногдуулсан ажилтны тухайн сарын урамшуулал цалинг олгохгүй" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

442505279

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

### **Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Үлдэгдэл	
		1 сарын 1	12 сарын 31
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	43,341,048.61	28,678,777.51
1.1.02	Дансны авлага	236,257,372.59	498,250,782.53
1.1.03	Татвар, НДШ-ийн авлага	10,010,000.00	10,020,000.00
1.1.04	Бусад авлага	60,116,588.00	70,484,084.74
1.1.05	Бараа материал	1,116,941,890.61	1,225,068,669.36
1.1.06	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	12,425,199.25	9,525,933.16
<b>1.1.07</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>1,479,092,099.06</b>	<b>1,842,028,247.30</b>
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	77,205,849,831.29	76,397,417,876.88
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	12,901,322.00	7,169,909.17
<b>1.2.03</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	<b>77,218,751,153.29</b>	<b>76,404,587,786.05</b>
<b>1.3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>78,697,843,25235</b>	<b>78,246,616,033.35</b>
2.1.1.01	Дансны өглөг	850,430,445.33	1,170,357,000.00
2.1.1.02	Татварын өр	310,502,693.37	26,835,974.84
2.1.1.03	Урьдчилж орсон орлого	17,355,620.27	16,252,519.39
2.1.1.04	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	830,390.18	755,012.00
2.1.1.05	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	1,179,119,149.15	1,214,200,506.23
2.1.2.01	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	8,749,865,392.72	9,192,745,799.02
2.1.2.02	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	8,749,865,392.72	9,192,745,799.02
<b>2.2</b>	<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	<b>9,928,984,541.87</b>	<b>10,406,946,305.25</b>
2.3.01	Өмч: - төрийн	75,567,469,417.78	76,613,658,243.78
2.3.02	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	106,632,845.92	105,668,505.92
2.3.03	Хуримтлагдсан ашиг	(6,905,243,553.22)	(8,879,657,021.60)
2.3.03.1	Тайлангийн үеийн ашиг	(4,452,787,975.71)	(1,975,377,808.38)
2.3.03.2	Өмнөх үеийн ашиг	(2,452,455,577.51)	(6,904,279,213.22)
<b>2.3.04</b>	<b>Эздийн өмчийн дүн</b>	<b>68,768,858,710.48</b>	<b>67,839,669,728.10</b>
<b>2.4</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>78,697,843,252.35</b>	<b>78,246,616,033.35</b>

### 2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
<b>01</b>	<b>Борлуулалтын орлого (цэвэр)</b>	<b>7,355,462,512.08</b>	<b>9,658,018,118.63</b>
<b>02</b>	<b>Борлуулалтын өртөг</b>	<b>9,138,370,125.69</b>	<b>10,900,883,152.70</b>
<b>03</b>	<b>Нийт ашиг( алдагдал)</b>	<b>(1,782,907,613.61)</b>	<b>(1,242,865,034.07)</b>
04	Хүүний орлого	690,239.27	323,691.69
05	Бусад орлого	1,024,095,726.10	1,013,292,017.76
<b>06</b>	<b>Орлогын дүн</b>	<b>1,024,785,965.37</b>	<b>1,013,615,709.45</b>
07	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,695,548,905.36	1,742,201,714.59
08	Санхүүгийн зардал	616,000.00	594,400.00
09	Бусад зардал	-	3,300,000.00
<b>10</b>	<b>Зардлын дүн</b>	<b>1,696,164,905.36</b>	<b>1,746,096,114.59</b>
11	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	1,900,000.00	-
12	Олз, гарзын дүн	1,900,000.00	-
<b>13</b>	<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг( алдагдал)</b>	<b>(2,452,386,553.60)</b>	<b>(1,975,345,439.21)</b>
14	Орлогын татварын зардал	69,023.91	32,369.17
<b>15</b>	<b>Татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>	<b>(2,452,455,577.51)</b>	<b>(1,975,377,808.38)</b>
16	Зогсоосон үйл аж-ны татварын дараах ашиг(алдагдал)	-	-
<b>17</b>	<b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг ( алдагдал)</b>	<b>(2,452,455,577.51)</b>	<b>(1,975,377,808.38)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөр-н дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	<b>2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл</b>	<b>75,567,469,417.78</b>	<b>106,632,845.92</b>	<b>(4,449,372,845.53)</b>	<b>71,224,729,418.17</b>
02	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	(3,415,130.18)	<b>(3,415,130.18)</b>
03	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	(2,452,455,577.51)	<b>(2,452,455,577.51)</b>
04	<b>2024 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл</b>	<b>75,567,469,417.78</b>	<b>106,632,845.92</b>	<b>(6,905,243,553.22)</b>	<b>68,768,858,710.48</b>
05	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	964,340.00	<b>964,340.00</b>
06	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	(1,975,377,808.38)	<b>(1,975,377,808.38)</b>
07	Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,046,188,826.00	-	-	<b>1,046,188,826.00</b>
08	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	(964,340.00)	-	<b>(964,340.00)</b>
09	<b>2025 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл</b>	<b>76,613,658,243.78</b>	<b>105,668,505.92</b>	<b>(8,879,657,021.60)</b>	<b>67,839,669,728.10</b>

### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>9,384,666,568.89</b>	<b>11,475,815,996.69</b>
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	8,201,656,692.17	10,196,517,135.38
1.1.2	Татаас, санхүүжилтийн орлого	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
1.1.3	Бусад мөнгөн орлого	183,009,876.72	279,298,861.31
<b>1.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>9,210,564,350.12</b>	<b>11,221,313,547.79</b>
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	3,691,993,802.58	3,895,463,604.97
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	1,227,564,708.42	1,213,046,340.21
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	2,177,322,446.77	2,815,211,855.22
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	748,633,913.10	978,569,994.70
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	235,014,090.00	213,426,280.00
1.2.6	Татварын байгууллагад төлсөн	796,234,324.53	1,633,940,053.25
1.2.7	Даатгалын төлбөрт төлсөн	3,676,836.00	6,934,450.00
1.2.8	Бусад мөнгөн зарлага	330,124,228.72	464,720,969.44
<b>1.3</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>174,102,218.77</b>	<b>254,502,448.90</b>
<b>2.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>1,900,000.00</b>	-
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	1,900,000.00	-
<b>2.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>335,035,665.48</b>	<b>269,164,720.00</b>
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	335,035,665.48	269,164,720.00

Замын-Үүдийн Дулааны станц ТӨҮГ 2025 оны санхүүгийн тайланд  
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(333,135,665.48)	(269,164,720.00)
5	<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>(159,033,446.71)</b>	<b>(14,662,271.10)</b>
6	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>202,374,495.32</b>	<b>43,341,048.61</b>
7	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>43,341,048.61</b>	<b>28,678,777.51</b>

## 2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Д/д	Үзүүлэлтүүд	2025 оны		
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	<b>Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэлт</b>			
	а) Дулаан үйлдвэрлэлт - Гкал	69,660.00	66,870.00	<b>2,790.00</b>
	б) Ус хангамж - м3	338,630.00	342,100.00	<b>(3,470.00)</b>
	в) Ариутгах татуурга - м3	274,290.00	286,350.00	<b>(12,060.00)</b>
2	<b>Нийт орлого - төгрөг</b>	<b>10,337,756,530.00</b>	<b>9,762,542,919.00</b>	<b>575,213,611.00</b>
	Үүнээс: Цэвэр борлуулалт	9,837,756,530.00	8,727,152,158.00	1,110,604,372.00
	а) Дулаан үйлдвэрлэлт	8,619,135,810.00	7,590,171,865.00	1,028,963,945.00
	б) Ус хангамж	738,738,140.00	726,393,583.00	12,344,557.00
	в) Ариутгах татуурга	479,882,580.00	410,586,710.00	69,295,870.00
	Бусад орлого /алданги торгуулийн засвар үйлчилгээний орлогууд/	500,000,000.00	1,035,390,761.00	(535,390,761.00)
3	<b>Нийт зардал - төгрөг</b>	<b>12,433,478,810.00</b>	<b>12,646,979,267.29</b>	<b>(213,500,457.29)</b>
3.1	Үүнээс: Удирдлагын зардалд	303,071,100.00	309,693,959.35	(6,622,859.35)
4	<b>Татварын өмнөх ашиг /алдагдал</b>	<b>(2,095,722,280.00)</b>	<b>(2,884,436,348.29)</b>	<b>788,714,068.29</b>
5	<b>Улсын төсвийн татаас</b>		<b>909,090,909.08</b>	<b>(909,090,909.08)</b>
6	<b>Цэвэр ашиг /алдагдал/</b>	<b>(2,095,722,280.00)</b>	<b>(1,975,345,439.21)</b>	<b>(120,376,840.79)</b>
7	<b>Төсвийн төлбөр</b>	<b>3,801,229,380.00</b>	<b>3,676,759,110.00</b>	<b>124,470,270.00</b>
7.1	Аж ахуй нэгжийн орлогын албан татвар	-	-	-
7.2	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	976,927,560.00	1,866,230,480.00	(889,302,920.00)
7.3	Ус ашигласны төлбөр	10,323,940.00	13,579,060.00	(3,255,120.00)
7.4	Газрын төлбөр	3,404,000.00	5,859,790.00	(2,455,790.00)
7.5	Агаарын бохирдлын төлбөр	3,143,600.00	2,971,330.00	172,270.00
7.6	Тээврийн хэрэгслийн татвар	720,430,000.00	720,430.00	719,709,570.00
7.7	Нийгмийн даатгал, эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	1,483,589,600.00	1,213,046,340.00	270,543,260.00
7.8	Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар	162,957,400.00	155,084,120.00	7,873,280.00
7.9	ХХОАТ	420,453,280.00	415,967,560.00	4,485,720.00
7.10	Бусад	20,000,000.00	3,300,000.00	16,700,000.00
8	Төрийн өмчийн ногдол ашиг			-
9	<b>Ажиллагсдын тоо - хүн</b>	<b>149</b>	<b>141</b>	<b>8</b>
10	<b>Нийт цалингийн сан - төгрөг</b>	<b>4,902,028,000.00</b>	<b>4,660,675,900.00</b>	<b>241,352,100.00</b>
11	Нэг ажилтны сарын дундаж цалин	2,741,626.40	2,754,536.58	(12,910.19)
12	Борлуулалтын орлогын 1 төгрөгт ногдох зардал	1.20	1.30	(0.09)
13	<b>Хөрөнгө оруулалт - төгрөг</b>	<b>417,798,800.00</b>	<b>274,273,800.00</b>	<b>143,525,000.00</b>
14	<b>Нийт авлага</b>	<b>469,753,480.00</b>	<b>274,273,800.00</b>	<b>143,525,000.00</b>
15	<b>Нийт өглөг</b>	<b>550,000,000.00</b>	<b>578,754,867.27</b>	<b>(109,001,387.27)</b>
15.1	Үүнээс: богино хугацаат өр төлбөрт	-	<b>10,406,946,305</b>	<b>(9,856,946,305.25)</b>
15.2	Урт хугацаат өр төлбөрт	-	1,214,200,506.23	(1,214,200,506.23)

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6.3 сая төгрөгийн 3 алдаа зөрчил илрүүлснээс 0.2 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулан, залруулагдаагүй 6.1 сая төгрөгийн 2 зөрчилд 0.4 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 5.7 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгөв.

#### Аудитын явцад залруулсан алдаа:

1. Түлш шатах тослох материалын үлдэгдэлд -0.2 сая төгрөгийн материалын үлдэгдэл тайлагнагдсан алдааг аудитын явцад залруулав.

#### 3.1. Төлбөрийн акт

1. Захирлын 2025 оны 01 дүгээр сарын 30-ны өдрийн Б/29 дүгээр тушаалаар станцын ээлжийн инженер Б.Аззаяад албан тушаал бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан боловч ажилтанд тухайн сарын үр дүнгийн 388,080 төгрөгийн урамшууллыг олгосон байна.

#### 3.2. Зөвлөмж

##### 1. Албан томилолттой холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын албан томилолтын хуудсанд томилолтоор ажиллах хоног хугацааг батлаагүй, томилолтыг хянуулж хаасан хугацаа журамд заасан хугацаанаас хэтэрсэн, албан томилолтоор ажиллах албан хаагчийн төсөв, удирдамжийг батлаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6 “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 18 дугаар зүйлийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “Ерөнхий нягтлан бодогч нь дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах үүрэг хүлээнэ”, Замын-Үүдийн Дулааны станц ТӨҮГ-ын захирлын 2023 оны А/109 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийн 3 дугаар бүлгийн 3.3-т Албан томилолт олгох журмын 5.1-т “Ажилтан томилолтын хугацаа дуусмагц томилолтоор ажилласан салбар төлөөлөгчийн газар, байгууллагаар томилолтын хуудсыг бөглүүлэх” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Албан томилолтоор ажиллах алба хаагчийн томилолтоор ажиллах удирдамж, төсвийг батлан, томилолтын хугацаа дуусмагц ажлын тайланг илтгэх хуудсыг, томилолтын хуудастай хамт авч заасан хугацаанд хааж бөглөх, ажил гүйлгээг гарахаас өмнө анхан шатны баримтыг хянан баталгаажуулж байх

Дээрх шийдвэрүүдийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 10 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор 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	
							Залруулсан		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
БМ-ийн үлдэгдэлд – дүнтэй материал тайлагнасагдсан	1	196.5			1	196.5	1	196.5				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>196.5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>196.5</b>	<b>1</b>	<b>196.5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Сахилгын шийтгэлийн хугацаанд урамшуулал олгосон	1	388.1	1	388.1								
Албан томилолтын удирдамж, төсөв баталдаггүй	1	5,675.5					1	5,675.5				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>6,063.6</b>	<b>1</b>	<b>388.1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>5,675.5</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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
<b>Дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>