

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/113/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089116 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо

Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Энхтуяа

Утас: 89182456 Цахим хаяг: enkhtuyakh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvs gul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.23 № 01/88
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ГАЛТ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Г.ЧИМЭДБАЛСАН ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Галт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Галт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 88,159.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн 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.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 983.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 5,507.4 мянган төгрөгийн 4 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага өгсөн болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Галт сумын Засаг даргын Тамгын газрын дарга нь сумын Засаг даргаар 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 100 хувь хэрэгжүүлж ажилласан байна.

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  А.ЭРДЭНЭБААТАР



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	/төгрөгөөр/	
		1. Эхний үлдэгдэл	2. Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	215,382,708.45	629,696,025.45
33	АВЛАГА	5,400,000	5,400,000
33500	Бусад авлага	5,400,000	5,400,000
33510	Байгууллагаас авах авлага	5,400,000	5,400,000
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	209,982,708.45	624,296,025.45
35400	Хангамжийн материал	209,982,708.45	624,296,025.45
35410	Бичиг хэргийн материал	3,053,400	2,091,000
35420	Аж ахуйн материал	54,392,090	40,919,530
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.0	932,440
35470	Бусад хангамжийн материал	152,537,218.45	580,353,055.45
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,983,670,854.6	4,764,974,946.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,983,670,854.6	4,764,974,946.07
39200	Биет хөрөнгө	4,836,860,426.81	4,620,450,518.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,325,108,896.81	4,275,148,236.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-713,839,204.38	-818,555,365.02
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	631,070,517.65	620,070,517.65
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-197,406,827.22	-243,943,875.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	429,304,421.73	435,417,921.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-197,218,158.94	-222,273,692.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,311,000	38,244,000
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,126,707.84	-18,224,607.96
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	44,300,000	44,300,000
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,140,833.3	-4,355,833.38
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	98,000,000	98,000,000
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	547,288,168.38	576,931,648.38
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-142,790,846.08	-160,308,432.05
39300	Биет бус хөрөнгө	146,810,427.79	144,524,427.91
39301	Програм хангамж	11,430,000	11,430,000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,536,749.66	-7,822,749.54
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	140,917,177.45	140,917,177.45
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	5,199,053,563.05	5,394,670,971.52
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	1,399,513.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	1,399,513.00
41300	Өглөг	0.0	1,399,513.00

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	983,013.00
41360	Бусад өглөг	0.0	416,500
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.0	416,500
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,199,053,563.05	5,393,271,458.52
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,199,053,563.05	5,393,271,458.52
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,227,026,715.99	1,227,026,715.99
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,227,026,715.99	1,227,026,715.99
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,530,747,987.35	2,724,965,882.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,130,007,486.09	2,530,747,987.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	400,740,501.26	194,217,895.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,441,278,859.71	1,441,278,859.71
6	2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	5,199,053,563.05	5,394,670,971.52

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	2,065,896,387.83	1,869,548,519
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	649,703,811.83	1,869,548,519
120	Нийтлэг татварын бус орлого	649,703,811.83	509,941,937
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	528,142,378.58	65,310,000
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	121,561,433.25	444,631,937
122	Тусламжийн орлого	0.0	1,359,606,582
1221	Хандив тусламж /дотоод/	0.0	1,359,606,582
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.0	1,304,658,900
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\	0.0	1,304,658,900
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.0	54,947,682
122133	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0	13,914,000
122134	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0	23,848,332
122135	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	17,185,350
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,416,192,576.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	128,712,176.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,784,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	92,068,582.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,859,594.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,287,480,400.00	

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,287,480,400.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,640,167,886.57	1,632,715,116.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,640,167,886.57	1,632,715,116.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,596,514,554.35	1,539,375,877.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	727,684,753.00	873,961,119.32
210101	Үндсэн цалин	411,673,497.00	456,661,523.32
210102	Нэмэгдэл	237,605,618.00	317,770,246.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	27,120,000.00
210104	Урамшуулал	56,631,050.00	63,618,150.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,774,588.00	8,791,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,801,281.00	108,791,781.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,712,679.68	73,900,426.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,275,193.40	8,682,520.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,658,439.77	4,634,959.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,630,996.97	4,314,775.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,523,971.18	17,259,097.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,725,826.78	37,595,982.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,412,958.00	15,348,782.00
210302	Түлш, халаалт	27,862,868.78	21,647,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,759,467.35	67,098,423.00
210401	Бичиг хэрэг	4,008,400.00	5,352,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,000,000.00	22,655,863.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,798,200.00	4,411,300.00
210404	Ном, хэвлэл	2,487,000.00	246,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,700,000.00	8,660,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,850,187.00	12,181,510.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,915,680.35	13,590,450.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,997,000.00	14,319,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,900,000.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	720,000.00
210604	Урсгал засвар	36,097,000.00	13,599,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000,000.00	5,282,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,000,000.00	5,282,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	104,581,231.00	58,474,605.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,867,652.00	58,147,999.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,119,200.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	100,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	494,379.00	182,606.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	497,964,995.22	373,852,067.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,932,065.00	102,641,566.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,110,000.00	3,504,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	249,922,930.22	267,706,001.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,653,332.22	93,339,238.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,526,800.00	39,260,550.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	24,090,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,526,800.00	15,170,550.00

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,126,532.22	54,078,688.46
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,126,532.22	54,078,688.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	425,728,501.26	236,833,402.55
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	24,988,000.00	42,615,507.08
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	39,149,507.08
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	24,988,000.00	3,466,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-24,988,000.00	-42,615,507.08
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	400,740,501.26	194,217,895.47

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Дансны код	Дансны нэр төрөл	/Төгрөгөөр/			
		1.1 Засгийн газрын оруулсан капитал	1.2 Дахин үнэлгээний нөөц	1.3 Хуримтлагдсан үр дүн	1.4 Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,449,374,842.11	2,121,911,503.69	4,798,313,061.79
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	8,095,982.4	8,095,982.4
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,449,374,842.11	2,130,007,486.09	4,806,409,044.19
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	-8,095,982.4	0.0	-8,095,982.4
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	400,740,501.26	400,740,501.26
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,441,278,859.71	2,530,747,987.35	5,199,053,563.05
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,441,278,859.71	2,530,747,987.35	5,199,053,563.05
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,441,278,859.71	2,530,747,987.35	5,199,053,563.05
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	194,217,895.47	194,217,895.47
20	2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,441,278,859.71	2,724,965,882.82	5,393,271,458.52

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,416,192,576	1,359,606,582
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		1,359,606,582
120	Нийтлэг татварын бус орлого		239,608,000
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		239,608,000
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		239,608,000
122	Тусламжийн орлого		1,119,998,582

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

1221	Хандив тусламж /дотоод/		1,119,998,582
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого		1,065,050,900
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\		1,065,050,900
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		54,947,682
122133	,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		13,914,000
122134	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		23,848,332
122135	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		17,185,350
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,416,192,576	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	128,712,176	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,784,000	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	92,068,582	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,859,594	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,287,480,400	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,287,480,400	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,386,167,576.00	1,336,756,982.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,386,167,576.00	1,336,756,982.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,342,514,243.78	1,243,417,743.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	729,391,526.00	873,271,187.54
210101	Үндсэн цалин	411,396,904.00	413,875,781.00
210102	Нэмэгдэл	234,180,846.00	359,535,627.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	27,211,552.00
210104	Урамшуулал	62,432,363.00	63,857,027.54
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,381,413.00	8,791,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,094,508.00	108,498,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,555,708.00	74,254,101.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,134,500.00	10,149,732.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,340,600.00	4,209,844.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,585,100.00	4,189,044.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,478,600.00	15,695,979.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,365,826.78	37,595,982.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,412,958.00	15,348,782.00
210302	Түлш, халаалт	27,502,868.78	21,647,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,752,087.00	53,942,963.00
210401	Бичиг хэрэг	4,927,000.00	3,869,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,000,000.00	22,655,863.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,798,200.00	4,411,300.00
210404	Ном, хэвлэл	2,487,000.00	246,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,700,000.00	8,660,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,839,887.00	14,099,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,999,000.00	17,949,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,340,000.00	00.00

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210602	Тавилга	3,520,000.00	3,750,000.00
210604	Урсгал засвар	16,139,000.00	14,199,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000,000.00	5,282,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,000,000.00	5,282,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	106,565,231.00	54,244,605.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,851,652.00	53,917,999.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,119,200.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	100,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	494,379.00	182,606.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	266,346,065.00	92,632,406.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	265,236,065.00	89,127,906.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,110,000.00	3,504,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,653,332.22	93,339,238.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,526,800.00	39,260,550.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	24,090,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,526,800.00	15,170,550.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,126,532.22	54,078,688.46
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,126,532.22	54,078,688.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	30,025,000.00	22,849,600.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	30,025,000.00	22,849,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,025,000.00	22,849,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,025,000.00	22,849,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	30,025,000.00	22,849,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-30,025,000.00	-22,849,600.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	1,342,104,400.0	1,263,411,241.5	78,693,158.5	94.1
12	Татварын бус орлого	1,342,104,400.0	1,263,411,241.5	78,693,158.5	94.1
122	Тусламжийн орлого	1,342,104,400.0	1,263,411,241.5	78,693,158.5	94.1
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,342,104,400.0	1,263,411,241.5	78,693,158.5	94.1
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,342,104,400.0	1,263,411,241.5	78,693,158.5	94.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,342,104,400.0	1,263,411,241.5	78,693,158.5	94.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,299,214,400.0	1,224,150,691.5	75,063,708.5	94.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	867,589,200.0	864,479,987.5	3,109,212.5	99.6
210101	Үндсэн цалин	430,506,000.0	413,875,781.0	16,630,219.0	96.1
210102	Нэмэгдэл	367,965,500.0	359,535,627.0	8,429,873.0	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,808,000.0	27,211,552.0	-24,403,552.0	969.1

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210104	Урамшуулал	66,309,700.0	63,857,027.5	2,452,672.5	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,498,700.0	108,498,700.0	00.0	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,795,000.0	74,254,101.0	-459,101.0	100.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,675,900.0	10,149,732.0	-1,473,832.0	117.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,338,000.0	4,209,844.0	128,156.0	97.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,338,000.0	4,189,044.0	148,956.0	96.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,351,800.0	15,695,979.0	1,655,821.0	90.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,050,000.0	35,533,982.0	16,516,018.0	68.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,928,200.0	13,286,782.0	9,641,418.0	57.9
210302	Түлш, халаалт	28,221,800.0	21,647,200.0	6,574,600.0	76.7
210303	Цэвэр, бохир ус	900,000.0	600,000.0	300,000.0	66.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,718,400.0	47,357,700.0	13,360,700.0	78.0
210401	Бичиг хэрэг	5,300,000.0	3,729,850.0	1,570,150.0	70.4
210402	Тээвэр, шатахуун	31,358,000.0	21,021,250.0	10,336,750.0	67.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,000,000.0	4,099,750.0	900,250.0	82.0
210404	Ном, хэвлэл	500,000.0	246,000.0	254,000.0	-50.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,360,000.0	8,660,850.0	699,150.0	-07.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,200,400.0	9,600,000.0	-399,600.0	104.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,562,100.0	32,699,500.0	862,600.0	97.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,199,600.0	11,199,600.0	00.0	00.0
210602	Тавилга	8,500,000.0	8,500,000.0	00.0	00.0
210604	Урсгал засвар	13,862,500.0	12,999,900.0	862,600.0	93.8
2107	Томилолт, зочны зардал	8,000,000.0	5,282,000.0	2,718,000.0	66.0
210702	Дотоод албан томилолт	8,000,000.0	5,282,000.0	2,718,000.0	66.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	78,318,000.0	43,080,886.0	35,237,114.0	55.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75,318,000.0	42,754,280.0	32,563,720.0	56.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.0	00.0	1,200,000.0	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.0	100,000.0	00.0	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,000,000.0	00.0	1,000,000.0	00.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.0	44,000.0	156,000.0	22.0
210807	Газрын төлбөр	500,000.0	182,606.0	317,394.0	-63.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,478,000.0	87,217,936.0	3,260,064.0	96.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,678,000.0	83,713,436.0	2,964,564.0	96.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,800,000.0	3,504,500.0	295,500.0	92.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,890,000.0	39,260,550.0	3,629,450.0	91.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,890,000.0	39,260,550.0	3,629,450.0	91.5
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,090,000.0	24,090,000.0	00.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,800,000.0	15,170,550.0	3,629,450.0	80.7
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	08.00	08.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	00.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	/Төгрөгөөр/
		1. Тайлант он
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	54,947,682
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	54,947,682
122	Тусламжийн орлого	54,947,682
1221	Хандив тусламж /дотоод/	54,947,682
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,947,682
350013	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,914,000
350014	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,848,332
350015	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,185,350
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	54,947,682
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	54,947,682
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	42,116,652
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,791,200
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,791,200
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,062,000
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,062,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,585,263
210401	Бичиг хэрэг	140,000
210402	Тээвэр, шатахуун	1,634,613
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	311,550
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,499,100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,200,000
210604	Урсгал засвар	1,200,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,063,719
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,063,719
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,414,470
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,414,470
2131123	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,831,030

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1 залруулга, 4 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргэж байна . Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

3.1 Залруулга

1. Өглөгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт

Галт сумын ЗДТГ-ын даргын 2025 оны 01 дүгээр сарын 13-ны өдрийн "Бүтэц орон тоо, цалингийн сан шинэчлэн батлах тухай" Б/03 дугаар тушаалаар сахиул Х.Лхагванямын ур чадварын нэмэгдлийг 20 хувиар тооцохоор баталсныг 10 хувиар дутуу тооцон олгосон байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6. "байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох", Галт сумын ЗДТГ-ын даргын 2025 оны Б/03 "Бүтэц, орон тоо цалингийн сан шинэчлэн батлах тухай" тушаал, Санхүүгийн тайлангийн "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын хугацаанд залруулж ажилласан.

3.2 Төлбөрийн акт:

1. Аудитаар төсвийн зарцуулалттай холбоотой 4 төлбөрийн акт тавигдсан болно.

1.1 Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

1.1.1 Илрүүлэлт

Төсвийн хөрөнгө 1,000.0 мянган төгрөгөөр байгууллагын биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулж төсвийн үр ашгийг бууруулсан байна. Дээрх зөрчил нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.8-д "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно: байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэж заасантай нийцэхгүй, "нийцсэн болон зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоов.

1.1.2 Илрүүлэлт

Галт сумын Засаг даргын Тамгын газрын Санхүүгийн албаны даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчээр ажиллаж байсан Б.Цэрэнлхамд эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүй 279.8 мянган төгрөгийн нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон байна. Дээрх зөрчил нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6-д "байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох" гэж заасантай нийцэхгүй, "нийцсэн болон зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул төлбөрийн акт тогтоов.

1.1.3 Илрүүлэлт

Галт сумын Засаг даргын орон тооны бус дотоод хяналтын нэгжийн ахлагч А.Алтанцацрал, Б.Цэрэнлхам болон сумын Засаг даргын Тамгын газрын дотоод хяналтын нэгжийн дарга, гишүүд А.Номин-Эрдэнэ, Н.Бодисмаа, Б.Цэрэндолгор нарт 3,678.2 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно: хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох;" Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;" гэж заасантай нийцэхгүй, "нийцсэн болон зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул төлбөрийн акт тогтоов.

1.1.4 Илрүүлэлт

Галт сумын Засаг даргын Тамгын газрын нярав Д.Баттулгын ур чадварын нэмэгдлийг 5 хувиар илүү тооцож 549.4 мянган төгрөг олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын 3-т "Төрийн үйлчилгээний

байгууллагын удирдах, гүйцэтгэх, туслах албан хаагчид төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлж байх хугацаанд нь ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг энэ журмын 4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас 10-25 хувиар тооцож, сар бүр олгоно.” Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т “Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ: батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;” гэж заасантай нийцэхгүй, “нийцсэн болон зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул төлбөрийн акт тогтоов.

3.3 Албан шаардлага:

1.1. Өмнөх оны зөвлөмжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1.1 Илрүүлэлт

Галт сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн "өмнөх оны авлагын дансанд бүртгэгдсэн 5,400.0 мянган төгрөгийн асуудлыг тайлант хугацаанд шийдвэрлэх" зөвлөмжийг шийдвэрлэж хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1.4-т “төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд шаардсан мэдээлэл, баримт бичгийг бүрэн ирүүлэх;”, “Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргэв.

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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өглөг дутуу тусгасан	1	983.0	1	983.0			1	983.0		
Дүн	1	983.0	1	983.0			1	983.0		

Завсрын 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
Бараа материалыг бүртгэлд бүрэн тусгаагүй	1				1							
Хөрөнгийн шинжтэй бараа материалыг үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн	1	15,280.0			1	15,280.0						
Худгийн болон заалны орлогыг төлөвлөж төсөвт байгууллагын өөрийн орлогын дансанд төвлөрүүлээгүй	1	11,710.1			1	11,710.1						
Няравын дансаар бэлэн мөнгөний гүйлгээ гаргасан	1	323.0			1	323.0						
Нийт дүн	4	27,313.1			4	27,313.1						

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
Ур чадварын нэмэгдлийг илүү тооцон олгосон.	1	549.4	1	549.4								
Өмнөх онд өгсөн зөвлөмжийг биелүүлээгүй.	1	5,400.0			1	5,400.0						
Дүн	2	5,949.4	1	549.4	1	5,400.0						

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 төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулсан	1	1,000.0	1	1,000.0				
Шийдвэргүй нэмэгдэл тооцон олгосон.	1	279.8	1	279.8				
Ажлын хэсгийн гишүүдэд урамшуулал тооцон олгосон	1	3,678.2	1	3,678.2				
Дүн	3	4,958.0	3	4,958.0				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР



Х.ЭНХТУЯА ОГНОО:2026.02.25