

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Байгаль орчны газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/104/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|--|
| Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn | Дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх Утас: 7036-3040 Цахим хаяг: batmunkhb@audit.gov.mn |
| Сүхбаатар сум 2026 он | Ахлах аудитор: Ц.Отгонбаяр Утас: 7036-3036 Цахим хаяг: otgonbayarts@audit.gov.mn Аудитор: Ч.Сугардорж Утас: 7036-2442 Цахим хаяг: sugardorjch@audit.gov.mn |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

**СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН БАЙГАЛЬ
ОРЧНЫ ГАЗРЫН ДАРГА
З.ТҮВШИНТӨГС ТАНАА**

2026.02.25 № СЭА-2026/104/НА-СТА-ТШЗ
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сэлэнгэ аймгийн Байгаль орчны 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Аймгийн ИТХ-ын 2025 оны 09 дугаар сарын 16-ны өдрийн “Сэлэнгэ аймгийн 2025 оны тодотгосон төсөв батлах тухай” 43 дугаар тогтоолын дагуу Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаар 2025 оны төсвийн жилд 14 төсөл, арга хэмжээг 862,630.3 мянган төгрөгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан 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.

Тус байгууллага нь Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/58 дугаар захирамжаар баталсан Сэлэнгэ аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа төсөвт байгууллагууд дагаж мөрдөх "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийг мөрдөж байгаа бөгөөд уг 2021 оноос хойш холбогдох хууль, эрхийн актууд, стандартад тодорхой хэмжээний нэмэлт өөрчлөлт орсон тул эдгээр өөрчлөлтүүдэд нийцүүлэн бодлогын бичиг баримтыг шинэчлэн боловсруулах шаардлагатай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сэлэнгэ аймгийн Байгаль орчны газрын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт, 60 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 96.2 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан 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.БАТМӨНХ



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

| № | Дансны код | Дансны нэр, төрөл | 1. Эхний үлдэгдэл | 2. Эцсийн үлдэгдэл |
|----|------------|---------------------------------------|-------------------|--------------------|
| 1 | 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 58,757,004.00 | 10,511,050.00 |
| 2 | 33 | АВЛАГА | 1,815.00 | - |
| 3 | 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 1,815.00 | - |
| 4 | 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 58,755,189.00 | 10,511,050.00 |
| 5 | 35100 | Түүхий эд материал | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 6 | 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 7 | 35400 | Хангамжийн материал | 57,255,189.00 | 9,011,050.00 |
| 8 | 35410 | Бичиг хэргийн материал | 2,825,200.00 | 2,501,650.00 |
| 9 | 35420 | Аж ахуйн материал | 3,552,000.00 | 5,461,700.00 |
| 10 | 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 645,150.00 | 675,900.00 |
| 11 | 35470 | Бусад хангамжийн материал | 50,232,839.00 | 371,800.00 |
| 12 | 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 234,033,131.69 | 590,083,138.62 |
| 13 | 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 234,033,131.69 | 590,083,138.62 |
| 14 | 39200 | Биет хөрөнгө | 185,914,631.44 | 568,891,138.62 |
| 15 | 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 43,164,071.48 | 43,164,071.48 |
| 16 | 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (40,875,782.83) | (42,434,070.78) |
| 17 | 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 55,950,000.00 | 429,850,000.00 |
| 18 | 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (38,012,500.35) | (81,499,722.26) |
| 19 | 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 186,780,362.88 | 247,681,307.00 |
| 20 | 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (95,647,414.12) | (86,253,490.94) |
| 21 | 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 108,052,552.88 | 93,842,281.78 |
| 22 | 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (37,291,658.50) | (35,459,237.66) |
| 23 | 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 21,600,300.00 | 20,700,000.00 |
| 24 | 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (17,805,300.00) | (20,700,000.00) |
| 25 | 39300 | Биет бус хөрөнгө | 48,118,500.25 | 21,192,000.00 |
| 26 | 39301 | Програм хангамж | 65,147,600.00 | 54,672,600.00 |
| 27 | 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (38,085,099.75) | (54,536,600.00) |
| 28 | 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 21,056,000.00 | 21,056,000.00 |
| 29 | 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2 | 292,790,135.69 | 600,594,188.62 |
| 30 | 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 292,790,135.69 | 600,594,188.62 |
| 31 | 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 292,790,135.69 | 600,594,188.62 |
| 32 | 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 121,834,119.85 | 121,834,119.85 |
| 33 | 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | 121,834,119.85 | 121,834,119.85 |
| 34 | 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 169,570,792.72 | 477,374,845.65 |
| 35 | 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 139,647,243.97 | 169,570,792.72 |

| | | | | |
|----|-------|---|----------------|----------------|
| 36 | 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 29,923,548.75 | 307,804,052.93 |
| 37 | 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1,385,223.12 | 1,385,223.12 |
| 38 | 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5 | 292,790,135.69 | 600,594,188.62 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| № | Дансны код | Дансны нэр, төрөл | 1. Өмнөх он | 2. Тайлант он |
|----|------------|---|------------------|------------------|
| 1 | I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН | 2,969,266,597.08 | 3,755,216,841.84 |
| 2 | 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 63,260,034.48 | 3,755,216,841.84 |
| 3 | 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 63,260,034.48 | 160,794,443.44 |
| 4 | 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 62,630,034.48 | 159,994,443.44 |
| 5 | 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 630,000.00 | 800,000.00 |
| 6 | 122 | Тусламжийн орлого | - | 3,594,422,398.40 |
| 7 | 1221 | Хандив тусламж /дотоод/ | - | 3,594,422,398.40 |
| 8 | 12211 | Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого | - | 3,579,855,998.40 |
| 9 | 122111 | Урсгал санхүүжилтийн орлого\ | - | 3,579,855,998.40 |
| 10 | 12213 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 14,566,400.00 |
| 11 | 122133 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 14,566,400.00 |
| 12 | 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,906,006,562.60 | - |
| 13 | 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 2,906,006,562.60 | - |
| 14 | 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 2,906,006,562.60 | - |
| 15 | II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,833,326,927.85 | 3,405,915,836.93 |
| 16 | 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,833,326,927.85 | 3,405,915,836.93 |
| 17 | 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,622,199,973.65 | 3,268,045,213.93 |
| 18 | 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,783,904,846.26 | 2,039,915,046.63 |
| 19 | 210101 | Үндсэн цалин | 878,428,084.22 | 886,000,750.31 |
| 20 | 210102 | Нэмэгдэл | 626,285,599.69 | 790,225,796.32 |
| 21 | 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 183,296,548.75 | 258,209,000.00 |
| 22 | 210104 | Урамшуулал | 95,894,613.60 | 105,479,500.00 |
| 23 | 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 220,407,078.01 | 252,018,307.64 |
| 24 | 210201 | Тэтгэврийн даатгалын зардал | 152,987,644.90 | 174,689,871.61 |
| 25 | 210202 | Тэтгэмжийн даатгалын зардал | 17,827,284.82 | 20,539,558.87 |
| 26 | 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал | 9,125,599.76 | 10,582,076.57 |
| 27 | 210204 | Ажилгүйдлийн даатгалын зардал | 8,017,507.20 | 9,235,244.56 |
| 28 | 210205 | Эрүүл мэндийн даатгалын зардал | 32,449,041.33 | 36,971,556.03 |
| 29 | 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 47,414,884.83 | 49,582,988.12 |

| | | | | |
|----|--------|---|----------------|----------------|
| 30 | 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,741,146.83 | 4,781,533.87 |
| 31 | 210302 | Түлш, халаалт | 40,173,118.00 | 43,170,154.25 |
| 32 | 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,500,620.00 | 1,631,300.00 |
| 33 | 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 33,903,097.40 | 77,119,029.00 |
| 34 | 210401 | Бичиг хэрэг | 4,965,150.00 | 8,212,750.00 |
| 35 | 210402 | Тээвэр, шатахуун | 21,163,000.00 | 42,187,250.00 |
| 36 | 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,867,127.40 | 2,236,376.00 |
| 37 | 210404 | Ном, хэвлэл | 48,000.00 | 96,000.00 |
| 38 | 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 200,000.00 | 240,000.00 |
| 39 | 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,274,170.00 | 9,146,220.00 |
| 40 | 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 2,385,650.00 | 15,000,433.00 |
| 41 | 2105 | Нормативт зардал | - | 34,860,606.00 |
| 42 | 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | - | 34,860,606.00 |
| 43 | 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 39,607,900.00 | 59,999,753.01 |
| 44 | 210604 | Урсгал засвар | 39,607,900.00 | 59,999,753.01 |
| 45 | 2107 | Томилолт, зочны зардал | 20,768,500.00 | 38,938,700.00 |
| 46 | 210702 | Дотоод албан томилолт | 20,768,500.00 | 38,938,700.00 |
| 47 | 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,148,985.00 | 6,877,238.00 |
| 48 | 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 108,000.00 | 410,202.00 |
| 49 | 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 200,925.00 | 3,600,000.00 |
| 50 | 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 140,860.00 | 240,836.00 |
| 51 | 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 55,000.00 | 55,000.00 |
| 52 | 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 544,000.00 | 2,471,000.00 |
| 53 | 210807 | Газрын төлбөр | 100,200.00 | 100,200.00 |
| 54 | 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 475,044,682.15 | 708,733,545.53 |
| 55 | 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 397,040,559.98 | 557,722,501.00 |
| 56 | 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | - | 80,000.00 |
| 57 | 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 78,004,122.17 | 150,931,044.53 |
| 58 | 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 211,126,954.20 | 137,870,623.00 |
| 59 | 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 211,126,954.20 | 137,870,623.00 |
| 60 | 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 47,554,032.00 | 115,051,027.00 |
| 61 | 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 144,989,217.20 | 13,299,596.00 |
| 62 | 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 18,583,705.00 | 9,520,000.00 |
| 63 | III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 135,939,669.23 | 349,301,004.91 |
| 64 | V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 106,016,120.48 | 41,496,951.98 |
| 65 | 225001 | Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз | - | 7,496,951.98 |
| 66 | 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 71,145,693.92 | 34,000,000.00 |
| 67 | 225010 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө | 34,870,426.56 | - |

| | | | | |
|----|-----|---|------------------|-----------------|
| 68 | VII | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V) | (106,016,120.48) | (41,496,951.98) |
| 69 | VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII) | 29,923,548.75 | 307,804,052.93 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| № | Дансны код | Дансны нэр, төрөл | 1. Өмнөх он | 2. Тайлант он |
|----|------------|---|------------------|------------------|
| 1 | I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН | 2,906,006,562.60 | 3,594,422,398.40 |
| 2 | 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | - | 3,594,422,398.40 |
| 3 | 122 | Тусламжийн орлого | - | 3,594,422,398.40 |
| 4 | 1221 | Хандив тусламж /дотоод/ | - | 3,594,422,398.40 |
| 5 | 12211 | Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого | - | 3,579,855,998.40 |
| 6 | 122111 | Урсгал санхүүжилтийн орлого\ | - | 3,579,855,998.40 |
| 7 | 12213 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 14,566,400.00 |
| 8 | 122133 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 14,566,400.00 |
| 9 | 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,906,006,562.60 | - |
| 10 | 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 2,906,006,562.60 | - |
| 11 | 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 2,906,006,562.60 | - |
| 12 | II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,861,822,320.60 | 3,239,938,838.40 |
| 13 | 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,861,822,320.60 | 3,239,938,838.40 |
| 14 | 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,650,695,366.40 | 3,102,068,215.40 |
| 15 | 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,783,904,846.26 | 2,039,915,045.84 |
| 16 | 210101 | Үндсэн цалин | 878,428,084.22 | 892,750,225.34 |
| 17 | 210102 | Нэмэгдэл | 626,285,599.69 | 785,631,873.79 |
| 18 | 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 183,296,548.75 | 256,363,446.71 |
| 19 | 210104 | Урамшуулал | 95,894,613.60 | 105,169,500.00 |
| 20 | 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 220,408,893.01 | 252,016,493.43 |
| 21 | 210201 | Тэтгэврийн даатгалын зардал | 152,987,644.90 | 174,718,251.62 |
| 22 | 210202 | Тэтгэмжийн даатгалын зардал | 17,827,284.82 | 20,526,798.98 |
| 23 | 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал | 9,125,599.76 | 10,581,138.44 |
| 24 | 210204 | Ажилгүйдлийн даатгалын зардал | 8,017,507.20 | 9,228,262.72 |
| 25 | 210205 | Эрүүл мэндийн даатгалын зардал | 32,450,856.33 | 36,962,041.67 |
| 26 | 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 47,414,884.83 | 49,582,988.12 |
| 27 | 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,741,146.83 | 4,781,533.87 |
| 28 | 210302 | Түлш, халаалт | 40,173,118.00 | 43,170,154.25 |

| | | | | |
|----|--------|---|-----------------|------------------|
| 29 | 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,500,620.00 | 1,631,300.00 |
| 30 | 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 31,841,197.40 | 45,179,298.00 |
| 31 | 210401 | Бичиг хэрэг | 5,090,000.00 | 8,101,200.00 |
| 32 | 210402 | Тээвэр, шатахуун | 19,800,000.00 | 25,418,000.00 |
| 33 | 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,867,127.40 | 2,236,376.00 |
| 34 | 210404 | Ном, хэвлэл | 48,000.00 | 96,000.00 |
| 35 | 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 200,000.00 | 240,000.00 |
| 36 | 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,836,070.00 | 9,087,722.00 |
| 37 | 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 39,585,400.00 | 59,999,753.01 |
| 38 | 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | - |
| 39 | 210604 | Урсгал засвар | 39,585,400.00 | 59,999,753.01 |
| 40 | 2107 | Томилолт, зочны зардал | 20,748,500.00 | 38,468,700.00 |
| 41 | 210702 | Дотоод албан томилолт | 20,748,500.00 | 38,468,700.00 |
| 42 | 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,608,985.00 | 8,467,036.00 |
| 43 | 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 438,000.00 | 2,000,000.00 |
| 44 | 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 200,925.00 | 3,600,000.00 |
| 45 | 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 140,860.00 | 240,836.00 |
| 46 | 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 55,000.00 | 55,000.00 |
| 47 | 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 674,000.00 | 2,471,000.00 |
| 48 | 210807 | Газрын төлбөр | 100,200.00 | 100,200.00 |
| 49 | 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 505,182,659.90 | 608,438,901.00 |
| 50 | 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 505,182,659.90 | 608,358,901.00 |
| 51 | 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | - | 80,000.00 |
| 52 | 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 211,126,954.20 | 137,870,623.00 |
| 53 | 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 211,126,954.20 | 137,870,623.00 |
| 54 | 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 47,554,032.00 | 115,051,027.00 |
| 55 | 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 144,989,217.20 | 13,299,596.00 |
| 56 | 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 18,583,705.00 | 9,520,000.00 |
| 57 | III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 44,184,242.00 | 354,483,560.00 |
| 58 | V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН | 44,184,242.00 | 354,483,560.00 |
| 59 | 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 44,184,242.00 | 354,483,560.00 |
| 60 | 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 44,184,242.00 | 354,483,560.00 |
| 61 | 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 44,184,242.00 | 354,483,560.00 |
| 62 | VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | (44,184,242.00) | (354,483,560.00) |
| 63 | VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | - | - |

| | | | | |
|----|----|---|---|---|
| 64 | 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - |
| 65 | 99 | Хамаарахгүй | - | - |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

| № | Дансны код | Дансны нэр, төрөл | 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 | 1 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 121,834,119.85 | 1,385,223.12 | 139,647,243.97 | 262,866,586.94 |
| 2 | 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 121,834,119.85 | 1,385,223.12 | 139,647,243.97 | 262,866,586.94 |
| 3 | 9 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 29,923,548.75 | 29,923,548.75 |
| 4 | 10 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 121,834,119.85 | 1,385,223.12 | 169,570,792.72 | 292,790,135.69 |
| 5 | 11 | 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 121,834,119.85 | 1,385,223.12 | 169,570,792.72 | 292,790,135.69 |
| 6 | 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 121,834,119.85 | 1,385,223.12 | 169,570,792.72 | 292,790,135.69 |
| 7 | 19 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 307,804,052.93 | 307,804,052.93 |
| 8 | 20 | 2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 121,834,119.85 | 1,385,223.12 | 477,374,845.65 | 600,594,188.62 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Дансны нэр, төрөл | 1. Төлөвлөгөө | 2. Гүйцэтгэл | 3. Зөрүү | 4.Хувь |
|------------|--|------------------|------------------|----------------|--------|
| 1 | НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН | 3,796,541,400.00 | 3,579,855,998.40 | 216,685,401.60 | 94.29 |
| 12 | Татварын бус орлого | 3,796,541,400.00 | 3,579,855,998.40 | 216,685,401.60 | 94.29 |
| 122 | Тусламжийн орлого | 3,796,541,400.00 | 3,579,855,998.40 | 216,685,401.60 | 94.29 |
| 122005 | Төсвөөс санхүүжих | 3,796,541,400.00 | 3,579,855,998.40 | 216,685,401.60 | 94.29 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 3,796,541,400.00 | 3,579,855,998.40 | 216,685,401.60 | 94.29 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,796,541,400.00 | 3,579,855,998.40 | 216,685,401.60 | 94.29 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 3,633,636,700.00 | 3,441,985,375.40 | 191,651,324.60 | 94.73 |

| | | | | | |
|--------|--|------------------|------------------|----------------|--------|
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,187,477,200.00 | 2,039,915,045.84 | 147,562,154.16 | 93.25 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 953,829,900.00 | 892,750,225.34 | 61,079,674.66 | 93.60 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 858,884,100.00 | 785,631,873.79 | 73,252,226.21 | 91.47 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 252,993,600.00 | 256,363,446.71 | (3,369,846.71) | 101.33 |
| 210104 | Урамшуулал | 121,769,600.00 | 105,169,500.00 | 16,600,100.00 | 86.37 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 275,309,700.00 | 252,016,493.43 | 23,293,206.57 | 91.54 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 187,210,600.00 | 174,718,251.62 | 12,492,348.38 | 93.33 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 22,024,800.00 | 20,526,798.98 | 1,498,001.02 | 93.20 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 11,012,400.00 | 10,581,138.44 | 431,261.56 | 96.08 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 11,012,400.00 | 9,228,262.72 | 1,784,137.28 | 83.80 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 44,049,500.00 | 36,962,041.67 | 7,087,458.33 | 83.91 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 52,708,600.00 | 49,582,988.12 | 3,125,611.88 | 94.07 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 13,779,100.00 | 4,781,533.87 | 8,997,566.13 | 34.70 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 36,145,800.00 | 43,170,154.25 | (7,024,354.25) | 119.43 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,783,700.00 | 1,631,300.00 | 1,152,400.00 | 58.60 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 45,997,500.00 | 45,179,298.00 | 818,202.00 | 98.22 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 7,588,500.00 | 8,101,200.00 | (512,700.00) | 106.76 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 25,000,000.00 | 25,418,000.00 | (418,000.00) | 101.67 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,521,000.00 | 2,236,376.00 | 2,284,624.00 | 49.47 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 48,000.00 | 96,000.00 | (48,000.00) | 200.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 240,000.00 | 240,000.00 | - | 100.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 8,600,000.00 | 9,087,722.00 | (487,722.00) | 105.67 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 140,000,000.00 | 139,953,313.01 | 46,686.99 | 99.97 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 80,000,000.00 | 79,953,560.00 | 46,440.00 | 99.94 |
| 210604 | Урсгал засвар | 60,000,000.00 | 59,999,753.01 | 246.99 | 100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 44,673,200.00 | 38,468,700.00 | 6,204,500.00 | 86.11 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 44,673,200.00 | 38,468,700.00 | 6,204,500.00 | 86.11 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 9,250,200.00 | 8,467,036.00 | 783,164.00 | 91.53 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | - | 100.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 3,600,000.00 | 3,600,000.00 | - | 100.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 900,000.00 | 240,836.00 | 659,164.00 | 26.76 |

| | | | | | |
|--------|---|----------------|----------------|---------------|--------|
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 150,000.00 | 55,000.00 | 95,000.00 | 36.67 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,500,000.00 | 2,471,000.00 | 29,000.00 | 98.84 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 100,200.00 | 100,200.00 | - | 100.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 878,220,300.00 | 868,402,501.00 | 9,817,799.00 | 98.88 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 877,630,300.00 | 868,322,501.00 | 9,307,799.00 | 98.94 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 590,000.00 | 80,000.00 | 510,000.00 | 13.56 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 162,904,700.00 | 137,870,623.00 | 25,034,077.00 | 84.63 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 162,904,700.00 | 137,870,623.00 | 25,034,077.00 | 84.63 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 115,204,700.00 | 115,051,027.00 | 153,673.00 | 99.87 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 13,300,000.00 | 13,299,596.00 | 404.00 | 100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 34,400,000.00 | 9,520,000.00 | 24,880,000.00 | 27.67 |
| 8 | ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ | 0 | 0 | - | 0.00 |
| 9 | АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 0 | 0 | - | 0.00 |
| 7 | Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт | 0 | 0 | - | 0.00 |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | 141 | | 141.00 | 0.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 | - | 100.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 | - | 100.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 67 | 53 | 14.00 | 79.10 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 | - | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 61 | 47 | 14.00 | 77.05 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 5 | 5 | - | 100.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 67 | 53 | 14.00 | 79.10 |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 56 | 41 | 15.00 | 73.21 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 11 | 12 | (1.00) | 109.09 |
| 66 | НИЙТ ТЭТГЭВЭРТ ГАРАГЧ | 6 | 0 | 6.00 | 0.00 |
| 660001 | Төрийн албаны тухай хуулиар тэтгэвэрт гарагч | 6 | 0 | 6.00 | 0.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| № | Дансны код | Дансны нэр, төрөл | 1. Тайлант он |
|----|------------|---|---------------|
| 1 | 1 | НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН | 14,566,400.00 |
| 2 | 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 14,566,400.00 |
| 3 | 122 | Тусламжийн орлого | 14,566,400.00 |
| 4 | 1221 | Хандив тусламж /дотоод/ | 14,566,400.00 |
| 5 | 12213 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 14,566,400.00 |
| 6 | 350013 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 14,566,400.00 |
| 7 | II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 14,566,400.00 |
| 8 | 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 14,566,400.00 |
| 9 | 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 14,566,400.00 |
| 10 | 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 14,566,400.00 |
| 11 | 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 14,566,400.00 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой нийт **148,098.2** мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаанд зөвлөмж өглөө. Үүнд:

Залруулагдаагүй алдаа:

- ✓ Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 148,098.1 мянган төгрөгийн дээврийн засварын ажил бүрэн дуусаж улсын комиссын актаар хүлээн авсан боловч санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь “*бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага*” гэсэн заалт болон УСНББОУС 1-Санхүүгийн тайлангийн толилуулга-ын 99¹, стандарт, “*Иж бүрэн байх*” батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэлт: 2026 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд хөрөнгийг бүртгэх зөвлөмжийг өгөв.

Аудитаар нийт **148,640.8** мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1 албан шаардлага, **148,640.8** мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс тогтоосон материаллаг байдлын түвшинээс хэтрээгүй тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага:

1. Өмнөх онд өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэлгүйгээр Байгаль хамгаалах сангийн хөрөнгөөр хэрэгжихээр батлагдсан 14 төсөл, арга хэмжээний 5-д нь 30-70 хувийн урьдчилгаа санхүүжилтийг олгосон байна. Энэ нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.3-т “*Урьдчилгаа төлбөрийн баталгаа гаргаагүй бол захиалагч урьдчилгаа төлбөр төлөхийг хориглоно*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмнөх онд өгөгдсөн зөвлөмжийг хэгжүүлэлгүйгээр зөрчлийг давтан гаргасан тул МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1 дэх “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 4.2.1.10: “Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол” гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны баримттай холбоотой

¹ Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан: УСНББОУС-д өөрөөр шаардсанаас бусад тохиолдолд, тайлант үед хүлээн зөвшөөрсөн орлого, зардлын бүх зүйлсийг ашиг, алдагдалд тусгана.

Илрүүлэлт: “Байгаль хамгаалах сангийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжиж буй төсөл арга хэмжээний санхүүжилтийг гүйцэтгэгч материалаа бүрэн бүрдүүлээгүй байхад олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолоор баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.3 дахь “*Гүйцэтгэлийн санхүүжилт, түүний ангилал, бүрдүүлэх материал*” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Зөвлөмж: Төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг олгохдоо журмын дагуу материалыг бүрэн бүрдүүлсний дараа олгож байх.

2. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй ашиглалтын хугацаа дуусаж, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 4 нэр төрлийн 108,272.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр нь үнэлж бүртгээгүй, шинэчлэн тогтоох болон актлах саналыг холбогдох газарт хүргүүлж, шийдвэрлүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.2 дахь “*илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох*” гэсэн заалттай нийцэхгүй, УСНББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө”-ийн ХЗУ²4-д “... байгууллага нь тухайн хөрөнгийг уг тайлангийн өдрөөр түүний одоогийн бодит үнэ цэнээр дахин үнэлэх хэрэгтэй ...” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн “*Үнэлгээ ба хуваарилалт*” батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн боловч ашиглаж байгаа хөрөнгийн ашиглах хугацаа, үнийг шинэчлэн тогтоох болон актлах эсэх саналыг бэлтгэн, холбогдох газарт хүргүүлэн шийдвэрлүүлэх.

Дээрх **зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг** Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5³-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

² ХЗУ-Хэрэгжүүлэх заавар удирдамж

³ Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ.

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 | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн дээврийн засварын ажлыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна | 1 | 148,098.1 | 1 | 148,098.1 | | | | | | | 1 | 148,098.1 |
| Дүн | 1 | 148,098.1 | 1 | 148,098.1 | | | | | | | 1 | 148,098.1 |

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 | |
| Байгаль хамгаалах сангийн хөрөнгөөр хэрэгжихээр батлагдсан 14 төсөл, арга хэмжээний 5-д 30-70 хувийн урьдчилгаа санхүүжилтийг тус тус олгож өмнөх онд өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэлгүйгээр ажилласан | 1 | 0 | | | 1 | 0 | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--|----------|------------------|--|--|----------|----------|-----------|------------------|--|--|--|
| Байгаль хамгаалах сангийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжиж буй төсөл арга хэмжээний санхүүжилтийг гүйцэтгэгчийн материалаа бүрэн бүрдүүлээгүй байхад олгосон байна | 1 | 0 | | | | 1 | 0 | | | | |
| Үлдэх өртөг "0" болсон 4 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин үнэлээгүй байна. | 1 | 108,272.0 | | | | 1 | 108,272.0 | | | | |
| Дүн | 3 | 108,272.0 | | | 1 | 0 | 2 | 108,272.0 | | | |

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 |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Нийт дүн | | | | | | | | |