

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/036/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Х.Энхтуяа
Утас: 89182456 Цахим хаяг: enkhtuyakh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл /Төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	00.00	3,234,110.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	00.00	3,234,110.00
354	Хангамжийн материал	00.00	3,234,110.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	240,810.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	2,993,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	86,779,727.39	61,795,515.42
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	86,779,727.39	61,795,515.42
392	Биет хөрөнгө	57,765,727.39	40,049,015.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	24,566,500.00	24,566,500.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,774,247.22	-3,528,997.26
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	74,000,000.00	74,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,269,611.23	-74,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,460,425.80	47,916,125.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,894,071.50	-32,454,624.83
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,046,309.00	9,333,609.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,369,577.46	-5,783,597.29
393	Биет бус хөрөнгө	29,014,000.00	21,746,500.00
39301	Програм хангамж	15,030,000.00	15,030,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,416,000.00	-14,683,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,400,000.00	21,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	86,779,727.39	65,029,625.42
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	86,779,727.39	65,029,625.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	86,779,727.39	65,029,625.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	86,779,727.39	86,779,727.39
51101	Өмч: - төрийн	21,400,000.00	21,400,000.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	65,379,727.39	65,379,727.39
512	Хуримтлагдсан үр дүн	00.00	-21,750,101.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-21,750,101.97
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	86,779,727.39	65,029,625.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	00.00	384,049,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	16,165,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	16,165,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	16,165,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	2,450,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	00.00	367,883,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	21,149,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	17,229,100.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	3,920,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	346,734,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	346,734,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	405,799,301.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	405,799,301.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	376,738,744.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	00.00	242,267,760.00
210101	Үндсэн цалин	00.00	130,713,772.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	80,992,951.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	11,982,618.00
210104	Урамшуулал	00.00	18,578,419.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	00.00	30,544,399.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	20,801,499.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	2,453,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,217,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	1,217,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	4,855,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	21,340,390.71
210401	Бичиг хэрэг	00.00	6,284,590.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	4,298,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	5,651,300.71
210404	Ном, хэвлэл	00.00	1,561,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	3,544,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	10,286,800.00
210604	Урсгал засвар	00.00	9,590,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	9,778,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	9,778,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	18,346,683.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	16,619,083.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	440,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	44,174,711.97
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	2,447,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	00.00	41,727,211.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	29,060,557.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	18,529,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	18,529,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	10,531,457.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	10,531,457.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	00.00	-21,750,101.97
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	00.00	-21,750,101.97

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
-----	----------	---------------------------------	-----------------------	-------------------	---

C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,832,619,543.92	00.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,779,727.39	00.00	6,832,619,543.92	86,779,727.39
D03	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,779,727.39	00.00	00.00	86,779,727.39
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-21,750,101.97	-21,750,101.97
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,779,727.39	00.00	-21,750,101.97	65,029,625.42

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	00.00	381,598,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	00.00	367,883,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	21,149,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	17,229,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	3,920,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	346,734,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	346,734,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	00.00	364,855,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	364,855,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	335,794,842.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	00.00	242,267,760.00
210101	Үндсэн цалин	00.00	130,713,772.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	80,992,951.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	11,982,618.00
210104	Урамшуулал	00.00	18,578,419.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	00.00	30,544,399.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	20,801,499.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	2,453,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,217,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	1,217,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	4,855,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	21,776,200.71
210401	Бичиг хэрэг	00.00	6,525,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	4,298,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	5,651,300.71
210404	Ном, хэвлэл	00.00	1,561,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	3,739,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	10,634,300.00
210604	Урсгал засвар	00.00	9,590,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	9,778,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	9,778,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	18,346,683.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	16,619,083.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	440,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,447,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	2,447,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	29,060,557.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	18,529,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	18,529,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	10,531,457.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	10,531,457.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	16,743,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	16,743,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	16,743,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	16,743,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	16,743,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-16,743,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/					
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	356,734,300.0	349,917,842.7	6,816,457.3	98.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	356,734,300.0	349,917,842.7	6,816,457.3	98.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	355,434,300.0	348,617,842.7	6,816,457.3	98.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,945,300.0	242,267,760.0	6,677,540.0	97.3
210101	Үндсэн цалин	146,029,200.0	130,713,772.0	15,315,428.0	89.5
210102	Нэмэгдэл	90,916,100.0	80,992,951.0	9,923,149.0	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,000,000.0	11,982,618.0	17,382.0	99.9
210104	Урамшуулал	00.0	18,578,419.0	-18,578,419.0	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,544,400.0	30,544,399.0	01.0	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,801,500.0	20,801,499.0	01.0	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,453,500.0	2,453,500.0	00.0	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,217,200.0	1,217,200.0	00.0	100.0

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,217,200.0	1,217,200.0	00.0	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,855,000.0	4,855,000.0	00.0	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,824,200.0	21,776,200.7	47,999.3	99.8
210401	Бичиг хэрэг	6,525,400.0	6,525,400.0	00.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	4,298,500.0	4,298,500.0	00.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,661,000.0	5,651,300.7	9,699.3	99.8
210404	Ном, хэвлэл	1,600,000.0	1,561,700.0	38,300.0	-02.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,739,300.0	3,739,300.0	00.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,377,300.0	27,377,300.0	00.0	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,500,000.0	14,500,000.0	00.0	00.0
210602	Тавилга	3,287,300.0	3,287,300.0	00.0	00.0
210604	Урсгал засвар	9,590,000.0	9,590,000.0	00.0	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	9,868,000.0	9,778,000.0	90,000.0	99.1
210702	Дотоод албан томилолт	9,868,000.0	9,778,000.0	90,000.0	99.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,427,600.0	14,426,683.0	917.0	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,700,000.0	12,699,083.0	917.0	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.0	1,080,000.0	00.0	00.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.0	100,000.0	00.0	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.0	22,000.0	00.0	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.0	440,000.0	00.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	85,600.0	85,600.0	00.0	00.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,447,500.0	2,447,500.0	00.0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,447,500.0	2,447,500.0	00.0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,300,000.0	1,300,000.0	00.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,300,000.0	1,300,000.0	00.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,300,000.0	1,300,000.0	00.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	356,734,300.0	349,917,842.7	6,816,457.3	98.1
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	346,734,300.0	336,202,842.7	10,531,457.3	97.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	346,734,300.0	336,202,842.7	10,531,457.3	97.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,000,000.0	13,715,000.0	-3,715,000.0	37.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.0	13,715,000.0	-3,715,000.0	37.2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	10.00	08.00	02.00	80.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	07.00	02.00	77.8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/ Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,149,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,149,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,920,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,920,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,920,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,229,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,229,100.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,149,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,229,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,920,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар дотоод хяналт, ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 2 зөвлөмж, төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 төлбөрийн акт хүргүүлээ.

3.1 Аудитаар залруулга хийгээгүй болно.

3.2 Төлбөрийн акт

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт

Худалдан авах ажиллагааны газар 2024 онд "Хөвсгөл Тэвхэн" ХХК-иас худалдан авсан бараа материалыг тулган баталгаажуулалт хийхэд төсвийн хөрөнгөөр 540.9 мянган төгрөгийн байгууллагын үйл ажиллагаанд хамааралгүй зориулалтын бус зүйл худалдан авсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4. "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5. батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; гэсэн заалтууд болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Аудитын шийдвэрлэлт:

Төлбөрийн акт тогтоох

3.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

3.4 Зөвлөмж

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

1. **Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой**

1.1 Илрүүлэлт:

Байгууллагын дотоод хяналт, шалгалтын удирдамжийг Худалдан авах ажиллагааны газрын дарга 2024.04.09-ний өдөр баталсан боловч хэрэгжүүлсэн хяналтын тайлан, бусад баримт байхгүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 2.3. "Дотоод хяналт шалгалтыг зохих удирдамж, төлөвлөгөөний дагуу гүйцэтгэж, аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагааг бүрэн хамарсан байвал зохино." гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгжийг журмын дагуу ажиллуулж, байгууллагыг эрсдэлээс сэргийлэх

2. Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

2.1 Илрүүлэлт:

Худалдан авах ажиллагааны газар нь ахмадын сан байгуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална", Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-тай нийцэхгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын сан байгуулж, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагын Fas.audit.mn цахим системд 2025 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор мэдээлж, баталгаажуулна уу

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн										

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/			
									Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн

Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

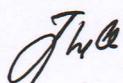
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчсөн	1	540.9	1	540.9								
Дүн	1	540.9	1	540.9								

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									
Дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	0						1	0
Ахмадын сан байгуулаагүй	1	0						1	0
Дүн	2	0						2	0

БАТАЛГААЖУУЛСАН:
АХЛАХ АУДИТОР



Х.ЭНХТУЯА ОГНОО:

