ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Баян-Овоо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2026/032/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Даланзадгад хот 2026 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Г.Шижирболд Утас: 70533552 Цахим хаяг: shijirboldg@audit.gov.mn Аудитор:О.Чойдорж Утас: 70533552 Цахим хаяг: choidorjo@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.......3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.......5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.......5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.......6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.......7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.......9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.......9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.......10
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.......11
3.1 Албан шаардлага.......12
3.2 Зөвлөмж.......12
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.......14
Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл.......14
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл.......16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2026.02.25 № 247

танай ______________-ны №______________ -т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН БАЯН-ОВОО
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ц.НАРАНТУЯА
ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Өмнөговь аймгийн Баян-Овоо 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас автомашинд шаардлагатай урсгал засвар хийхэд олгосон 41,631.9 мянган төгрөгийн төсөвт өртгийг хувааж шууд худалдан авалт хийсэн, үзүүлсэн ажил, үйлчилгээ тодорхойгүй, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар 8,340.0 мянган төгрөг зарцуулсан нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 18 дугаар зүйлийн 18.1 дэх заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Говийн оюу хөгжлийг дэмжих сангаас баяр наадам зохион байгуулахад 10,000.0 мянга, тэмээний баярын арга хэмжээнд 3,000.0 мянган төгрөг хандивласан байна.

4626050391

F:\2.Бичиг хэрэг\2026он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Docx

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.

Тайлант онд 3,522,957.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 1,729,583.1 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 834,810.2 мянган төгрөг, Говийн оюу хөгжлийг дэмжих сангаас 72,339.2 мянган төгрөг, аймгийн орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 547,943.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нийлүүлэгдсэн 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 илэрхийлллээс 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 Ц.ӨСӨХБАЯР

F:\2.Бичиг хэрэг\2026он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын зүйл	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4	-	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		-	-
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө			
33	АВЛАГА	5	34,797,600.00	21,850,000.00
335	Бусад авлага		34,797,600.00	21,850,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		-	7,000,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		34,797,600.00	14,850,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА		-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6	533,065,383.00	866,751,348.40
354	Хангамжийн материал		528,431,751.00	857,217,716.40
35410	Бичиг хэргийн материал		2,559,379.00	4,007,379.00
35420	Аж ахуйн материал		16,241,202.00	23,067,900.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		2,327,100.00	1,737,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		-	-
35450	Барилгын засварын материал		31,165,000.00	20,835,000.00
35460	Хүнсний материал			
35470	Бусад хангамжийн материал		476,139,070.00	807,569,937.40
35500	Биологийн хөрөнгө			
35600	Мал амьтад		4,633,632.00	9,533,632.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		-	33,300,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц		-	33,300,000.00
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		567,862,983.00	921,901,348.40
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		11,974,716,134.49	12,460,271,863.68
392	Биет хөрөнгө		11,900,086,134.61	12,385,841,863.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		4,981,705,660.98	5,035,268,940.98
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		(1,245,573,969.49)	(1,415,709,184.93)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		557,664,800.00	622,824,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		(183,957,466.68)	(283,506,133.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		651,537,274.00	641,660,172.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		(199,733,500.60)	(205,858,377.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		211,733,213.00	325,040,602.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		(92,571,560.45)	(64,958,507.77)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		7,729,632,934.00	8,859,438,885.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		(1,178,469,056.41)	(1,732,618,673.35)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс		11,802,100.00	11,802,100.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		706,057,893.50	722,014,274.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		(49,742,187.24)	(129,557,033.68)
393	Биет бус хөрөнгө		74,629,999.88	74,430,000.00
39301	Програм хангамж		1,040,000.00	1,040,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		(840,000.12)	(1,040,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		74,430,000.00	74,430,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		11,974,716,134.49	12,460,271,863.68
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		12,542,579,117.49	13,382,173,212.08
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9	44,097,700.00	71,242,765.48
413	Өглөг		44,097,700.00	71,242,765.48
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		-	3,545,800.00
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг		-	20,000,000.00
4136	Бусад өглөг		44,097,700.00	47,696,965.48
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		44,097,700.00	47,696,965.48
414	Урьдчилж орсон орлого		-	-
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		-	-
422	Урт хугацаат зээл		-	-
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		44,097,700.00	71,242,765.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		12,498,481,417.49	13,310,930,446.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		945,495,595.96	945,495,595.96

51101	Өмч: - төрийн		945,495,595.96	945,495,595.96
512	Хуримтлагдсан үр дүн		11,351,519,319.54	12,163,968,348.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		11,351,519,319.54	11,351,519,319.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-	812,449,029.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		201,466,501.99	201,466,501.99
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		12,498,481,417.49	13,310,930,446.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		12,542,579,117.49	13,382,173,212.08

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Тодруулга	Өмнөх он	Тайлант он
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		2,154,824,918.00	2,403,159,820.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		192,015,918.00	217,120,588.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		180,356,489.00	186,312,748.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		9,629,429.00	2,657,840.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		2,030,000.00	28,150,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		1,962,809,000.00	2,186,039,232.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		1,962,809,000.00	2,186,039,232.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		1,998,341,409.00	2,115,048,663.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого		1,998,341,409.00	2,115,048,663.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		-	117,385,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		-	117,385,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		1,434,295,047.00	1,455,123,379.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		564,046,362.00	542,540,287.40
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2	4,153,166,327.00	4,518,208,483.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		3,226,372,475.85	3,697,598,189.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,825,103,906.84	3,162,977,700.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		603,298,702.65	840,499,972.25
210101	Үндсэн цалин		297,331,891.65	322,602,950.31
210102	Нэмэгдэл		229,862,057.00	369,107,595.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		16,271,702.00	45,189,959.00
210104	Урамшуулал		41,985,106.00	92,067,535.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс		17,847,946.00	11,531,931.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		75,845,003.68	107,253,929.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		50,156,558.64	71,059,536.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал		6,304,785.01	9,048,856.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		3,171,779.51	4,521,905.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		3,207,591.50	4,526,021.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		13,004,289.02	18,097,611.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/			
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		71,172,524.66	87,637,239.78
210301	Гэрэл, цахилгаан		10,205,098.77	14,932,666.28
210302	Түлш, халаалт		55,147,075.50	59,959,443.50
210303	Цэвэр, бохир ус		5,820,350.39	12,745,130.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		361,003,089.00	290,012,169.29
210401	Бичиг хэрэг		7,095,200.00	21,460,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун		66,669,753.00	72,553,538.69
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		9,775,336.00	11,224,778.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	156,112,290.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,936,300.00	28,661,222.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	270,326,500.00	-
2105	Нормативт зардал	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,290,000.00	78,037,350.00
210604	Урсгал засвар	20,290,000.00	78,037,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,762,000.00	21,660,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,762,000.00	21,660,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	104,924,325.00	206,148,388.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,445,325.00	201,743,388.31
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,479,000.00	4,405,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,569,808,261.85	1,531,728,651.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	687,757,014.00	390,132,990.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	860,400.00	9,241,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	881,190,847.85	1,132,354,661.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	401,268,569.01	534,620,488.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	85,720,041.00	77,961,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,870,000.00	17,495,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	15,463,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,858,721.00	16,930,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	58,991,320.00	28,071,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	315,547,085.64	456,456,073.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	315,547,085.64	456,456,073.85
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,442.37	203,415.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,442.37	203,415.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3 3,226,372,475.85	3,697,598,189.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	926,793,851.15	820,610,294.23
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	8,161,265.12
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	8,161,265.12
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(8,161,265.12)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	926,793,851.15	812,449,029.11

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,207,068,818.00	2,403,159,820.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,207,068,818.00	2,403,159,820.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	244,259,818.00	217,120,588.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	180,356,489.00	186,312,748.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,629,429.00	2,657,840.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	54,273,900.00	28,150,000.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,962,809,000.00	2,186,039,232.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,962,809,000.00	2,186,039,232.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,922,607,728.00	2,329,596,540.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,922,607,728.00	2,329,596,540.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,521,339,158.99	1,787,976,051.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	603,298,702.65	840,499,972.25
210101	Үндсэн цалин	286,479,980.65	318,302,950.31
210102	Нэмэгдэл	230,605,727.00	375,943,435.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,271,702.00	45,189,959.00
210104	Урамшуулал	52,837,017.00	89,531,696.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,104,276.00	11,531,931.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,845,003.68	107,253,929.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,156,558.64	71,059,536.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,304,785.01	9,048,856.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,171,779.51	4,521,905.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,207,591.50	4,526,021.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,004,289.02	18,097,611.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,172,524.66	87,637,239.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,205,098.77	14,932,666.28
210302	Түлш, халаалт	55,147,075.50	59,959,443.50
210303	Цэвэр, бохир ус	5,820,350.39	12,745,130.00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	85,823,189.00	246,418,699.12
210401	Бичиг хэрэг	7,095,200.00	15,847,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	61,816,353.00	71,587,996.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,775,336.00	11,224,778.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	135,265,325.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,936,300.00	12,493,000.00
2105	Нормативт зардал	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,490,000.00	77,967,750.00
210604	Урсгал засвар	14,490,000.00	77,967,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,762,000.00	19,110,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,762,000.00	19,110,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	118,466,325.00	219,197,989.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	116,987,325.00	214,792,989.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,479,000.00	4,405,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	533,481,414.00	189,890,472.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	532,621,014.00	180,679,472.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	860,400.00	9,211,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	401,268,569.01	541,620,488.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	85,720,041.00	77,961,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,870,000.00	17,495,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	15,463,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,858,721.00	16,930,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	58,991,320.00	28,071,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	315,547,085.64	456,456,073.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	315,547,085.64	456,456,073.85
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,442.37	7,203,415.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,442.37	7,203,415.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	284,461,090.00	73,563,280.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	284,461,090.00	73,563,280.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	284,461,090.00	73,563,280.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	284,461,090.00	73,563,280.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	20,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	284,461,090.00	53,563,280.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(284,461,090.00)	(73,563,280.00)
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
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	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
20.. оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	945,495,595.96	201,466,501.99	11,351,519,319.54	12,498,481,417.49
20.. оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	945,495,595.96	201,466,501.99	11,351,519,319.54	12,498,481,417.49
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	945,495,595.96	201,466,501.99	11,351,519,319.54	12,498,481,417.49
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	812,449,029.11	812,449,029.11
20.. оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	945,495,595.96	201,466,501.99	12,163,968,348.65	13,310,930,446.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,522,957,700.00	1,729,583,158.15
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,522,957,700.00	1,729,583,158.15
132001	Орон нутгийн төсвөөс	3,522,957,700.00	1,729,583,158.15
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	3,522,957,700.00	1,729,583,158.15
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,522,957,700.00	1,729,583,158.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,037,150,600.00	1,656,019,878.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,928,261,000.00	1,578,058,878.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	826,506,600.00	762,806,732.25
210101	Үндсэн цалин	345,570,200.00	318,302,950.31
210102	Нэмэгдэл	382,469,200.00	368,508,935.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	55,500,000.00	45,189,959.00
210104	Урамшуулал	25,500,000.00	19,272,956.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,467,200.00	11,531,931.40

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,313,300.00	97,703,618.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,252,900.00	64,643,218.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,265,100.00	8,265,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,132,600.00	4,132,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,132,600.00	4,132,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,530,100.00	16,530,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	110,879,600.00	87,637,239.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,800,000.00	14,932,666.28
210302	Түлш, халаалт	79,879,600.00	59,959,443.50
210303	Цэвэр, бохир ус	15,200,000.00	12,745,130.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	285,721,400.00	245,729,099.12
210401	Бичиг хэрэг	19,647,100.00	15,847,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	83,400,000.00	70,898,396.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,300,100.00	11,224,778.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	157,667,800.00	135,265,325.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,706,400.00	12,493,000.00
2105	Нормативт зардал	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,600,000.00	36,335,800.00
210604	Урсгал засвар	41,600,000.00	36,335,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	35,040,000.00	18,260,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	35,040,000.00	18,260,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	313,875,000.00	206,147,989.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	304,875,000.00	201,742,989.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,000,000.00	4,405,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	211,325,100.00	123,438,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	196,400,000.00	115,477,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,925,100.00	7,961,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,889,600.00	77,961,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	108,889,600.00	77,961,000.00
213205	Тэрээс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,495,900.00	17,495,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,463,300.00	15,463,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,930,300.00	16,930,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	59,000,100.00	28,071,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,485,807,100.00	73,563,280.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,485,807,100.00	73,563,280.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,485,807,100.00	73,563,280.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	3,522,957,700.00	1,729,583,158.15
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	217,120,588.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	217,120,588.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	186,312,748.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,657,840.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,150,000.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	217,120,588.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	217,120,588.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	209,917,173.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	77,693,240.00
210101	Үндсэн цалин	-
210102	Нэмэгдэл	7,434,500.00

210104	Урамшуулал	70,258,740.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,550,311.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,416,318.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	783,756.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	389,305.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	393,421.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,567,511.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	689,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	689,600.00
2105	Нормативт зардал	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,631,950.00
210604	Урсгал засвар	41,631,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	850,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	850,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,050,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,050,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,452,072.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,202,072.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,250,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,203,415.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,203,415.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,203,415.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	217,120,588.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 673,158.2 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 673,158.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тайлангийн тодруулгыг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын хоёрдугаар хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн тайлангийн маягт"-ийн дагуу бэлтгээгүй
- Санхүүгийн байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн эцсийн үлдэгдэлтэй тулган баталгаажуулахад 45.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан
- Бараа материалын тодруулга тайлангийн бусдаар авсан дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын дүнтэй тулган баталгаажуулахад 297,963.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 20,000.0 мянган төгрөгөөр илүү, бусад хөрөнгийн зардлыг 20,000.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 272,020.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан
- Бараа материалын тодруулга тайлангийн сэлбэг хэрэгслийн гүйлгээг нярвын уг тайлангийн гүйлгээтэй тулган баталгаажуулахад 3 дугаар сард 110.0 мянган төгрөг, 8 дугаар сард 1,280.0 мянган төгрөгийн орлого, зарлагыг дутуу тайлагнасан, тэжээлийн нөөцийн 2 дугаар сарын орлого 46,350.0 мянган төгрөгийн тусгаагүй тайлагнасан
- Нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 7,000.0 мянган төгрөгийн орлого, төвлөрүүлэх шилжүүлгийг тус тус тусгаагүй тайлагнасан

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Аудитаар нийт 312,155.5 мянган төгрөгийн 7 зөрчил[2] илэрснээс 65,589.9 мянган төгрөгийн 5 зөрчилд албан шаардлага, 246,565.6 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

1. Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлаас 5,000.0 мянган төгрөг, бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ төлбөр хураамжийн зардлаас 2,560.0 мянган төгрөг, мэдээллийн технологийн үйлчилгээний зардлаас 1,050.0 мянган төгрөг, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардлаас 396.0 мянган төгрөг, мөн барилгын засварын материал худалдан авахад 680.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас худалдан авахад 532.0 мянган төгрөгийг зарцуулж төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг зөрчсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 6.5.5-д "*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*", Сангийн сайдын 2026 оны "Төсвийн зарим ангилал шинэчлэн батлах тухай" 112 дугаар тушаалын хоёрдугаар хавсралтаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"-тай тус тус нийцэхгүй байна.

2. Үзүүлсэн ажил, үйлчилгээ тодорхойгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангагдаагүй байхад 8,340.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3-т ""*анхан шатны баримт" гэж ажил гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог*", 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*", гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

3. Дээд шатны төсвийн захирагчаас автомашинд шаардлагатай урсгал засвар хийхэд зориулан олгосон 41,631.9 мянган төгрөгийн төсөвт өртгийг хувааж шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "*Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно*" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

4. Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас Түмэн тэмээний баярын арга хэмжээний медаль хийлгэхэд 3,000.0 мянган төгрөгийг нэхэмжлэх үндэслэн шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3-т *"анхан шатны баримт" гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг сэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог",* 13 дугаар зүйлийн 13.7-д *"Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"* гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

5. Тайлант онд 2,400.0 мянган төгрөгийн вирусийн программ худалдан авахдаа тус чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаггүй аж ахуй нэгжээс худалдан авалт хийсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"* гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Өглөг

<u>Илрүүлэлт</u>:1 Тайлант хугацаанд нийт 64,242.8 мянган төгрөгийн өглөгтэй тайлагнасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

---

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

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Төсвийн хөрөнгийг зохистой удирдаж өглөг үүсгэхгүй ажиллах

2. Үндсэн хөрөнгө

***<u>Илрүүлэлт</u>*:2** Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдлийг тулгахад ашиглалтын хугацаа дууссан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн нийт 22 нэр төрлийн 38 ширхэг 182,322.8 мянган төгрөгийн үлдэх өртөггүй хөрөнгө байна.

Энэ нь УСНББОУС 17 "Үндсэн хөрөнгө", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль 31 дүгээр зүйлийн 31.3.2-д "*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*" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхөн хөрөнгүүдийг жагсаалтыг гаргаж цаашид хэрхэн шийдвэрлэх саналыг байгууллагын өмч хамгаалах байнгын зөвлөлөөрөө хэлэлцүүлж, саналаа аймгийн Орон нутгийн өмчийн газарт хүргүүлж шийдвэрлүүлэх, үлдэх өртөггүй хөрөнгө ашиглахгүй байх,

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 10 дугаар сарын 01-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 төгрөг)

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
2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тайлангийн тодруулгыг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын хоёрдугаар хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн тайлангийн маягт"-ийн дагуу бэлтгээгүй	1	-			1	-	1	-				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн эцсийн үлдэгдэлтэй тулган баталгаажуулахад 45.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	45.0			1	45.0	1	45.0				
Бараа материалын тодруулга тайлангийн бусдаар авсан дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын дүнтэй тулган баталгаажуулахад 297,963.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	297,963.2			1	297,963.2	1	297,963.2				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 20,000.0 мянган төгрөгөөр илүү, бусад хөрөнгийн зардлыг 20,000.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	40,000.0			1	40,000.0	1	40,000.0				
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 272,020.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	272,020.0			1	272,020.0	1	272,020.0				
Бараа материалын тодруулга тайлангийн сэлбэг хэрэгслийн гүйлгээг нярвын уг тайлангийн гүйлгээтэй тулган баталгаажуулахад 3 дугаар сард 110.0 мянган төгрөг, 8 дугаар сард 1,280.0 мянган төгрөгийн орлого, зарлагыг дутуу тайлагнасан, тэжээлийн нөөцийн 2 дугаар сарын орлого 46,350.0 мянган төгрөгийн тусгаагүй тайлагнасан	1	49,130.0			1	49,130.0	1	49,130.0				

Нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 7,000.0 мянган төгрөгийн орлого, төвлөрүүлэх шилжүүлгийг тус тус тусгаагүй тайлагнасан	1	14,000.0	1	14,000.0			1	14,000.0				
Дүн	**7**	**673,158.2**	**1**	**14,000.0**	**6**	**659,158.2**	**7**	**673,158.2**				

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
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлаас 5,000.0 мянган төгрөг, бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ төлбөр хураамжийн зардлаас 2,560.0 мянган төгрөг, мэдээллийн технологийн үйлчилгээний зардлаас 1,050.0 мянган төгрөг, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардлаас 396.0 мянган төгрөг, мөн барилгын засварын материал худалдан авахад 680.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас худалдан авахад 532.0 мянган төгрөгийг зарцуулж төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг зөрчсөн	1	10,218.0			1	10,218.0						
Үзүүлсэн ажил, үйлчилгээ тодорхойгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангагдаагүй байхад 8,340.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан	1	8,340.0			1	8,340.0						
Дээд шатны төсвийн захирагчаас автомашинд шаардлагатай урсгал засвар хийхэд зориулан олгосон 41,631.9 мянган төгрөгийн төсөвт өртгийг хувааж шууд худалдан авалт хийсэн	1	41,631.9			1	41,631.9						
Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас Түмэн тэмээний баярын арга хэмжээний медаль хийлгэхэд 3,000.0 мянган төгрөгийг нэхэмжлэх үндэслэн шилжүүлсэн	1	3,000.0			1	3,000.0						
Тайлант онд 2,400.0 мянган төгрөгийн вирусийн программ худалдан авахдаа тус чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаггүй аж ахуй нэгжээс худалдан авалт хийсэн	1	2,400.0			1	2,400.0						
Тайлант хугацаанд нийт 64,242.8 мянган төгрөгийн өглөгтэй тайлагнасан	1	64,242.8					1	64,242.8				
Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдлийг тулгахад ашиглалтын хугацаа дууссан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн нийт 22 нэр төрлийн 38 ширхэг 182,322.8 мянган төгрөгийн үлдэх өртөггүй хөрөнгө байна.	1	182,322.8					1	182,322.8				
Дүн	**7**	**312,155.5**			**5**	**65,589.9**	**2**	**246,565.8**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөг)

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								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 2,474,109.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бөөн дүнгээр мэдээлсэн, 214,201.9 мянган төгрөгийн орлогыг мэдээлээгүй, зарлагын 351,466.9 мянган төгрөгийн гүйлгээг давхар мэдээлсэн, 56,317.9 мянган төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй, бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн 54 шийдвэрийг мэдээлээгүй	1	3,096,096.5			1	3,096,096.5		
ДҮН	**1**	**3,096,096.5**			**1**	**3,096,096.5**		