СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/186/НА-СТА-ТШЗ

<table>
<tr>
<td>Цахим хуудас:
www.selenge@audit.gov.mn
Сүхбаатар сум
2026 он</td>
<td>Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх
Утас: 7036-3040 Цахим хаяг: Batmunkhb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ц.Отгонбаяр
Утас: 7036-3036 Цахим хаяг: Otgonbayarts@audit.gov.mn
Аудитор: Э.Энхбүрэн
Утас: 7036-3036 Цахим хаяг: Enkhburene@audit.gov.mn</td>
</tr>
</table>

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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 ЗООНОЗЫН
ӨВЧИН СУДЛАЛЫН ТӨВИЙН
ДАРГА Н.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ ТАНАА

2026.02.24 № СЭА-2026/186/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 Зоонозын өвчин судлалын төвийн 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.

Сэлэнгэ аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төвийн 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

Тайлант онд тус төв нь 12,847.8 мянган төгрөгийн эд хогшлыг ЭМЯ-наас үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч бүртгэл тайланд тусгасан 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 байгууллагад мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ЭМС-ын 2017 оны 05 дугаар сарын 12-ны өдрийн А/17 дугаар тушаалаар баталсан бөгөөд түүнд тусгагдсан зарим хууль тогтоомж, эрх зүйн актуудад

4326050045

өөрчлөлт орж, хүчингүй болсноос шалтгаалан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого нь холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Сэлэнгэ аймгийн Зоонозын өвчин судлалын төв нь тайлант оны "Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө"-г 5 зорилтын хүрээнд 25 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, биелэлтийг 96.8 хувьтай үнэлүүлсэн 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 Б.БАТМӨНХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		**296,799,501.0**	**389,313,590.4**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**6**	**296,799,501.0**	**389,313,590.4**
35100	**Түүхий эд материал**		**280,239,641.0**	**375,560,340.4**
35130	Эм боох материал		280,239,641.0	375,560,340.4
35400	**Хангамжийн материал**		**16,559,860.0**	**13,753,250.0**
35410	Бичиг хэргийн материал		446,150.0	-
35420	Аж ахуйн материал		15,313,710.0	11,803,250.0
35440	Түлш, шатах тослох материал		800,000.0	1,950,000.0
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		**715,677,941.6**	**651,541,549.4**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**7**	**715,677,941.6**	**651,541,549.4**
39200	**Биет хөрөнгө**		**699,133,064.8**	**635,101,549.4**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		251,798,553.4	251,798,553.4
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		(48,823,738.4)	(57,392,539.3)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		80,735,000.0	80,735,000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		(75,050,000.2)	(80,735,000.0)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)		622,482,999.4	650,830,841.2
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		(139,273,674.6)	(216,571,811.5)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		37,454,592.7	37,454,592.7
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		(31,146,664.2)	(31,872,562.1)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		1,522,825.9	1,522,825.9
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		(566,829.4)	(668,351.1)
39300	**Биет бус хөрөнгө**		**16,544,876.8**	**16,440,000.0**
39301	Программ хангамж		1,372,400.0	1,372,400.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		(1,267,523.2)	(1,372,400.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		16,440,000.0	16,440,000.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2**		**1,012,477,442.6**	**1,040,855,139.8**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		**1,860,000.0**	**19,905,000.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		**1,860,000.0**	**19,905,000.0**

41300	**Өглөг**	**9**	**1,860,000.0**	**19,905,000.0**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		-	13,400,000.0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		1,860,000.0	6,505,000.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**		**1,010,617,442.6**	**1,020,950,139.8**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**		**1,010,617,442.6**	**1,020,950,139.8**
51100	**Засгийн газрын оруулсан капитал**		**214,786,273.0**	**214,786,273.0**
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		214,786,273.0	214,786,273.0
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**		**579,559,431.9**	**589,892,129.1**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		129,848,666.5	579,559,431.9
51220	Тайлант үеийн үр дүн		449,710,765.4	10,332,697.2
51300	**Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү**		**216,271,737.7**	**216,271,737.7**
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5**		**1,012,477,442.6**	**1,040,855,139.8**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**2**	**1,073,339,767.6**	**921,255,274.2**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**476,522,867.6**	**921,255,274.2**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		**476,522,867.6**	**277,688,794.2**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		292,280,443.6	12,847,841.8
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		184,242,424.0	264,840,952.4
122	**Тусламжийн орлого**		**-**	**643,566,480.0**
1221	**Хандив тусламж /дотоод/**		**-**	**643,566,480.0**
12211	**Харьяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого**		**-**	**617,868,700.0**
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого		-	617,868,700.0
12213	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		**-**	**25,697,780.0**
122133	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		-	23,919,200.0
122135	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		-	1,778,580.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**		**596,816,900.0**	**-**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**		**595,697,700.0**	**-**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		595,697,700.0	-

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		**1,119,200.0**	**-**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,119,200.0	-
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3**	**617,546,757.7**	**749,424,673.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**617,546,757.7**	**749,424,673.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		**616,585,357.7**	**749,291,173.0**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		**414,575,600.0**	**471,266,500.0**
210101	Үндсэн цалин		218,162,098.0	256,637,358.7
210102	Нэмэгдэл		142,775,169.3	160,854,127.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		19,851,028.3	23,504,432.9
210104	Урамшуулал		33,787,304.3	30,270,581.2
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		**57,275,700.0**	**62,574,100.0**
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал		39,542,200.0	40,808,400.0
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал		3,557,800.0	4,283,100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал		6,348,400.0	6,775,200.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал		711,500.0	2,141,500.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал		7,115,800.0	8,565,900.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		**45,817,200.0**	**36,760,900.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан		3,842,231.1	4,942,839.1
210302	Түлш, халаалт		40,319,640.9	30,455,678.9
210303	Цэвэр, бохир ус		1,655,328.0	1,362,382.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		**13,706,700.0**	**20,859,960.0**
210401	Бичиг хэрэг		449,000.0	1,193,650.0
210402	Тээвэр, шатахуун		10,300,000.0	13,869,453.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,401,138.5	1,557,321.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		220,000.0	200,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,336,561.5	4,039,536.0
2105	**Нормативт зардал**		**39,960,522.0**	**43,213,149.0**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		33,980,522.0	39,494,349.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		5,980,000.0	3,718,800.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		**4,467,300.0**	**12,994,830.0**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,145,000.0	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		-	5,446,330.0
210604	Урсгал засвар		3,322,300.0	7,548,500.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**		**8,238,000.0**	**8,500,000.0**
210702	Дотоод албан томилолт		8,238,000.0	8,500,000.0

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		**1,244,600.0**	**637,500.0**
210803	Даатгалын үйлчилгээ		222,100.0	79,200.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		192,300.0	39,200.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		25,000.0	22,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		798,600.0	491,200.0
210807	Газрын төлбөр		6,600.0	5,900.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		**31,299,735.7**	**2,484,234.0**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,119,200.0	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		30,180,535.7	92,484,234.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		**961,400.0**	**133,500.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		**961,400.0**	**-**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		961,400.0	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**-**	**133,500.0**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-	133,500.0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**		**455,793,009.9**	**171,830,601.2**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**		**6,082,244.5**	**161,497,904.0**
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		6,082,244.5	161,497,904.0
VII	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)**		**(6,082,244.5)**	**(161,497,904.0)**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)**		**449,710,765.4**	**10,332,697.2**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**596,816,900.0**	**643,566,480.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**643,566,480.0**
122	**Тусламжийн орлого**	**-**	**643,566,480.0**
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	643,566,480.0
12211	**Харьяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого**	**-**	**617,868,700.0**
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	-	617,868,700.0
12213	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	**25,697,780.0**
122133	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	23,919,200.0
122135	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,778,580.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**596,816,900.0**	**-**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**595,697,700.0**	**-**

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	595,697,700.0	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,119,200.0**	**-**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,119,200.0	-
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**581,816,900.0**	**628,066,480.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**581,816,900.0**	**628,066,480.0**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	580,855,500.0	627,932,980.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**414,575,600.0**	**457,866,500.0**
210101	Үндсэн цалин	218,162,098.0	256,637,358.7
210102	Нэмэгдэл	142,775,169.3	147,454,127.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,851,028.3	23,504,432.9
210104	Урамшуулал	33,787,304.3	30,270,581.2
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**57,275,700.0**	**62,574,100.0**
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	39,542,200.0	40,808,400.0
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	3,557,800.0	4,283,100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	6,348,400.0	6,775,200.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	711,500.0	2,141,500.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	7,115,800.0	8,565,900.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**43,957,200.0**	**32,115,900.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,842,231.1	4,942,839.1
210302	Түлш, халаалт	38,459,640.9	25,810,678.9
210303	Цэвэр, бохир ус	1,655,328.0	1,362,382.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**14,362,900.0**	**19,750,100.0**
210401	Бичиг хэрэг	669,000.0	857,500.0
210402	Тээвэр, шатахуун	11,000,000.0	15,019,453.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,401,138.5	1,557,321.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	220,000.0	200,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,072,761.5	2,115,826.0
2105	**Нормативт зардал**	**37,660,200.0**	**34,460,980.0**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,771,200.0	30,517,750.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,889,000.0	3,943,230.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,807,100.0**	**12,027,900.0**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	165,000.0	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	4,479,400.0
210604	Урсгал засвар	2,642,100.0	7,548,500.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,238,000.0**	**8,500,000.0**
210702	Дотоод албан томилолт	8,238,000.0	8,500,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**859,600.0**	**637,500.0**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	222,100.0	79,200.0

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	192,300.0	39,200.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	25,000.0	22,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	413,600.0	491,200.0
210807	Газрын төлбөр	6,600.0	5,900.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,119,200.0**	**-**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,119,200.0	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**961,400.0**	**133,500.0**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**-**	**133,500.0**
21311	**Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг**	**-**	**133,500.0**
213112	**Төсвийн байгууллагаас харьяа төрийн сан руу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал**	**-**	**133,500.0**
2131121	Санхүүжилтийг үлдэгдлээс төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал\\	-	133,500.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**961,400.0**	**-**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	961,400.0	-
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**15,000,000.0**	**15,500,000.0**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**15,000,000.0**	**15,500,000.0**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**15,000,000.0**	**15,500,000.0**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**15,000,000.0**	**15,500,000.0**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,000,000.0	15,500,000.0
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(15,000,000.0)**	**(15,500,000.0)**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-**	**-**
20	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**
99	**Хамаарахгүй**	**-**	**-**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Бусад цэвэр хөрөнгө/өмч	Хуримтлагдсан үр дүн	Хяналтын бус хувь оролцоо	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**214,786,273.0**	**216,271,737.7**		**129,848,666.5**		**560,906,677.2**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**214,786,273.0**	**216,271,737.7**		**129,848,666.5**		**560,906,677.2**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-		449,710,765.4		449,710,765.4
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**214,786,273.0**	**216,271,737.7**		**579,559,431.9**		**1,010,617,442.6**

2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**214,786,273.0**	**216,271,737.7**		**579,559,431.9**		**1,010,617,442.6**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**214,786,273.0**	**216,271,737.7**		**579,559,431.9**		**1,010,617,442.6**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-		10,332,697.2		10,332,697.2
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**214,786,273.0**	**216,271,737.7**		**589,892,129.1**		**1,020,950,139.8**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**617,868,700.0**	**617,735,200.0**	**133,500.0**	**100.0%**
12	**Татварын бус орлого**	**617,868,700.0**	**617,735,200.0**	**133,500.0**	**100.0%**
122	**Тусламжийн орлого**	**617,868,700.0**	**617,735,200.0**	**133,500.0**	**100.0%**
122005	**Төсвөөс санхүүжих**	**617,868,700.0**	**617,735,200.0**	**133,500.0**	**100.0%**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**617,868,700.0**	**617,735,200.0**	**133,500.0**	**100.0%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**617,868,700.0**	**617,735,200.0**	**133,500.0**	**100.0%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**617,868,700.0**	**617,735,200.0**	**133,500.0**	**100.0%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**457,866,500.0**	**457,866,500.0**	**-**	**100.0%**
210101	Үндсэн цалин	252,694,700.0	256,637,358.7	(3,942,658.7)	101.6%
210102	Нэмэгдэл	157,661,300.0	147,454,127.2	10,207,172.8	93.5%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,514,600.0	23,504,432.9	(2,989,832.9)	114.6%
210104	Урамшуулал	26,995,900.0	30,270,581.2	(3,274,681.2)	112.1%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**62,574,100.0**	**62,574,100.0**	**-**	**100.0%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,808,400.0	40,808,400.0	-	100.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,283,100.0	4,283,100.0	-	100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,775,200.0	6,775,200.0	-	100.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,141,500.0	2,141,500.0	-	100.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,565,900.0	8,565,900.0	-	100.0%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**32,115,900.0**	**32,115,900.0**	**-**	**100.0%**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,741,700.0	4,942,839.1	(201,139.1)	104.2%
210302	Түлш, халаалт	25,592,100.0	25,810,678.9	(218,578.9)	100.9%
210303	Цэвэр, бохир ус	1,782,100.0	1,362,382.0	419,718.0	76.4%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**19,750,100.0**	**19,750,100.0**	**-**	**100.0%**
210401	Бичиг хэрэг	1,157,700.0	857,500.0	300,200.0	74.1%
210402	Тээвэр, шатахуун	14,969,200.0	15,019,453.0	(50,253.0)	100.3%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,442,000.0	1,557,321.0	884,679.0	63.8%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	458,500.0	200,000.0	258,500.0	43.6%

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	722,700.0	2,115,826.0	(1,393,126.0)	292.8%
2105	**Нормативт зардал**	**31,563,200.0**	**31,563,200.0**	**-**	**100.0%**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,619,700.0	27,619,970.0	(270.0)	100.0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,943,500.0	3,943,230.0	270.0	100.0%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,727,900.0**	**4,727,900.0**	**-**	**100.0%**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,479,400.0	4,479,400.0	-	100.0%
210604	Урсгал засвар	248,500.0	248,500.0	-	100.0%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,500,000.0**	**8,500,000.0**	**-**	**100.0%**
210702	Дотоод албан томилолт	8,500,000.0	8,500,000.0	-	100.0%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**771,000.0**	**637,500.0**	**133,500.0**	**82.7%**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,200.0	79,200.0	-	100.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	39,600.0	39,200.0	400.0	99.0%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,400.0	22,000.0	400.0	98.2%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	491,200.0	491,200.0	-	100.0%
210807	Газрын төлбөр	5,900.0	5,900.0	-	100.0%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	132,700.0	-	132,700.0	0.0%
8	**ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ**	**-**	**-**	**-**	
9	**АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**-**	**-**	
7	**Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт**	**-**	**-**	**-**	
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**30.0**	**26.0**	**4.0**	**86.7%**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.0**	**1.0**	**-**	**100.0%**
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0	-	100.0%
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**16.0**	**13.0**	**3.0**	**81.3%**
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	-	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.0	12.0	1.0	92.3%
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.0	-	2.0	0.0%
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**13.0**	**12.0**	**1.0**	**92.3%**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	13.0	12.0	1.0	92.3%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тайлант он
1	**НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**25,697,780.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**25,697,780.0**
122	**Тусламжийн орлого**	**25,697,780.0**
1221	**Хандив тусламж /дотоод/**	**25,697,780.0**
12213	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**25,697,780.0**

350013	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,919,200.0
350015	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,778,580.0
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**25,697,780.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**25,697,780.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**25,697,780.0**
2105	**Нормативт зардал**	**2,897,780.0**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,897,780.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**22,800,000.0**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,500,000.0
210604	Урсгал засвар	7,300,000.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт **27,140.2** мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- *Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын дүнг үр дүнгийн тайланд 10,197.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,*
- *Тайланд онд худалдан авсан 15,500,0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд биет болон биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлаар бус урсгал зардлаар тайлагнасан,*
- *4,855.0 мянган төгрөгийн 3 эд хогшлын ашиглалтын хугацааг буруу болон огт оруулж өгөөгүйгээс 1,442.4 мянган төгрөгийн элэгдэл дутуу байгуулсан*.

Дээрх алдаанууд нь Засгийн газрын 2023 оны 444 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 4.3.4[1] дэх, УСНББОУС-12 “Бараа материал”-ийн 16[2] , 66 , УСНББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө”-ийн 13[3], 66[4], Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын 3.4, 5.4, 8.6, 8.21 (г), 10.20,10.23,*10.26 дахь заалтууд болон* “*Үнэлгээ ба хуваарилалт*” батламж мэдэгдлийг тус тус хангаагүй байна.

Аудитаар нийт **241,071.3** мянган төгрөгийн зөрчил[5] илэрснээс 270.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 240,801.3 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд зөвлөмж өгөв.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс **270.0** мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон **6,175.5** мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

---

[1] Төсвийн захирагчийн тайланд дараах мөнгөн орлого, зарлагыг тохируулна: Тухайн жилийн батлагдсан урсгал зардлын төсвөөр санхүүжүүлсэн хөрөнгийн шинжтэй гүйлгээг тохируулах бөгөөд тухайн гүйлгээ гарсан урсгал зардлын ангиллаас биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан хөрөнгийн зардалд;
[2] Бараа материалыг арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн тохиолдолд тэдгээрийн өртгийг тухайн олж эзэмшсэн өдрөөрх бодит үнэ цэнээр хэмжинэ.
[3] Элэгдэл гэдэг нь хөрөнгийн элэгдүүлэх дүнг түүний ашиглалтын хугацааны туршид хуваарилах системтэй хуваарилалт юм, ашиглалтын хугацаа гэдэг нь а)байгууллагад уг хөрөнгө ашиглагдах боломжтой байхаар хүлээгдэж буй хугацаа,
[4] Хөрөнгийн элэгдүүлэх дүнг түүний ашиглалтын хугацааны туршид системчилсэн сууриар хуваарилна.
[5] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

5.1 Төлбөрийн акт.

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u> Ээлжийн амралттай байсан их эмч Э.Бат-Эрдэнэд 150.0 мянган төгрөгийг, ариутгагч Э.Энхтунгалагт 120.0 мянган төгрөгийг буюу нийт 270.0 мянган төгрөгийн хоолны хөнгөлөлтийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх *"Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"*, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2 дахь *"Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ:"* 20.2.5 дахь " *... төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

1.2 <u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Илүү тооцож олгосон нэмэгдлийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Нийгмийн даатгал, ХХОАТ-ын тайлагналтай холбоотой асуудал:

1.1 <u>Илрүүлэлт: </u>Тайлант онд нягтлан бодогч М.Сэлэнгэ нь тэтгэвэр тогтоолгоод тэтгэврийн даатгалд хамрагдахгүй гэсэн хүсэлт өгч, ажиллаж байгаа 2 албан хаагчийн цалинг нийгмийн даатгалын тайланд буруу тайлагнаж, 11,373.6 мянган төгрөгийн НДШ -ийн авлага, хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 албан хаагчийн цалинг ХХОАТ-ын тайланд энгийн албан хаагчаар тайлагнаж 2,139.5 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ын авлага үүсэх эрсдэлийг үүсгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь "*Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*", Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 7.6-д *"Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэврийн тухай хуулийн 5.1.1-д заасан насанд хүрсэн энэ хуулийн 7.3.4-т заасан тэтгэвэр авагч өөрөө хүсвэл энэ хуулийн 6.1.1-д заасан нийгмийн даатгалын төрөлд даатгуулахгүй байж болно."*, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25.3-д "*Суутган төлөгч нь хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлогод албан татвар ногдуулахад холбогдох нотлох баримтыг үндэслэн энэ хуулийн 22.1.2-т заасан чөлөөлөлтийг хасаж тооцно."* гэсэн заалтууд болон болон "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг тус тус хангаагүй байна.

1.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Татварын болон нийгмийн даатгалын байгууллагатай 2026 оны эхний хагас жилд тооцоо нийлж, залруулах.

2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал:

2.1 <u>Илрүүлэлт</u>: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй ашиглалтын хугацаа дуусаж, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн боловч ашиглагдаж байгаа нийт 226,838.2 мянган төгрөгийн анхны үнэтэй 52 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгээгүй, шинэчлэн тогтоох саналыг эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтанд тавьж 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 13 (б)-д *"... байгууллага нь тухайн хөрөнгийг уг тайлангийн өдрөөр түүний одоогийн бодит үнэ цэнээр дахин үнэлэх хэрэгтэй..."* гэсэн заалтууд болон болон "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг тус тус хангаагүй байна.

2.2 *Өгсөн зөвлөмж:* Хөрөнгийг ашиглах бол дахин үнэлэх буюу акталж устгах асуудлыг эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтанд тавьж шийдвэрлүүлэх.

3. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал:

3.1 Илрүүлэлт: Шатахуун нийлүүлэгчтэй байгуулсан гэрээгээр шатахууны талоноор хийгдсэн төлбөрийн дүнгээс 3%-ийн хөнгөлөлт үзүүлэхээр заасан боловч 450.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг бүртгэл тайланд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4 дэх *"Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна."*, УСНББОУС-12 "Бараа материал"-ийн 16-д "*Бараа материалыг арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн тохиолдолд тэдгээрийн өртгийг тухайн олж эзэмшсэн өдрөөрх бодит үнэ цэнээр хэмжинэ*" гэсэн заалтууд болон "Иж бүрэн байх", "Тасалбар болголт" батламж мэдэгдлүүдийг тус тус хангаагүй байна.
3.2 *Өгсөн зөвлөмж:* Шатахууны урамшууллыг бараа материалын тайланд тухай бүр тусгах

Дээрх зөвлөмжүүдийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5[6] дахь заалтад тусгасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор тус тус төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[6] 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
Санхүүгийн тайлангийн залруулга	1	25,697.8					1	25,697.8				
Хөрөнгийн элэгдэл дутуу тооцсон	1	1,442.4					1	1,442.4				
Дүн	**1**	27,140.2						27,140.2				

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
Хоолны хөнгөлөлт илүү тооцож олгосон	1	270.0	1	270.0								
Нийгмийн даатгал, ХХОАТ-ын тайланг буруу тайлагнасан	1	13,513.1					1	13,513.1				
Хөрөнгийн үнэлгээг хийгээгүй	1	226,838.2					1	226,838.2				
Шатахууны урамшууллыг бүртгээгүй	1	450.0					1	450.0				
Дүн	**4**	**241,071.3**	**1**	**270.0**			**3**	**240,801.3**				

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								
Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож болон огт мэдээлээгүй, буруу мэдээлсэн	1	-			1	-		
Нийт дүн	**1**	**-**			**1**	**-**		