



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2026/007/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2026 он | Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatarkhu@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 70432545 Цахим хаяг: Tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: С.Оюунжаргал Утас: 70432545 Цахим хаяг: Oyunjargals@audit.gov.mn |
|---|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

| | |
|--|----|
| Товчилсон үгийн жагсаалт..... | 1 |
| 2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ..... | 4 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан..... | 4 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан..... | 4 |
| 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан..... | 6 |
| 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..... | 6 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... | 8 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан..... | 10 |
| 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ..... | 10 |
| 3.1. Төлбөрийн акт..... | 10 |
| 3.2. Албан шаардлага..... | 11 |
| 3.3 Зөвлөмж..... | 11 |
| 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..... | 13 |
| 5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..... | 13 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| АОУС | Аудитын Олон Улсын Стандарт |
| УСНББОУС | Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт |

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд аймаг
Утас/Факс: (976)-7043-3061
Email: khovd@audit.gov.mn

2026.08.16 № 100

танай _____-ны № _____-т

ХОВД АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Л.ЖАМЪЯНДОРЖ ТАНАА

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 Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 онцолсон хэсэг

Тайлант онд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 299,500.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл авч Шинэ ховд баруун бүсийн хөгжлийн корпораци ОНӨХХК-д балансаас балансад 79,900.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй тээврийн хэрэгсэл шилжүүлж 8,600.0 мянган төгрөгөөр архивын нягтаршуулсан шүүгээ худалдан авч данс бүртгэлд 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.

Нэмэлт төсвийн дансанд аймгийн засаг дарга данснаас 17.8 сая, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаас 127.0 сая, Дэлхийн байгаль хамгаалах сангаас 9. сая, нийт 153.8 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна.

842605018
A4-toot-2026

Бусад асуудлын хэсэг

2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилтын хүрээнд 62 арга хэмжээг төлөвлөж хэрэгжилт 90.6 хувьтай, нутаг дэвсгэрийнхээ 91 багийн Иргэдийн нийтийн хурал, 17 сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал, нутгийн захиргааны төв болон орон нутгийн байгууллага, бусад төрийн байгууллагуудтай хамтран хэрэгжилтийг ханган ажилласан байна. Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хуралдаанаар 39 асуудал хэлэлцэж 66 тогтоол баталсан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>36,772,231.50</u> | <u>22,069,750.50</u> |
| 33 | АВЛАГА | 807,439.00 | 119,458.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 687,981.00 | 0.00 |
| 335 | Бусад авлага | 119,458.00 | 119,458.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 119,458.00 | 119,458.00 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 10,500,000.00 | 0.00 |
| 34600 | Урьдчилж гарсан зардал | 10,500,000.00 | 0.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 25,464,792.50 | 21,950,292.50 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 7,277,000.00 | 5,146,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 18,187,792.50 | 16,804,292.50 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 40,000.00 | 40,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 18,147,792.50 | 16,764,292.50 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>330,700,265.46</u> | <u>559,116,491.88</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 330,700,265.46 | 559,116,491.88 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 329,424,265.46 | 558,170,491.88 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 279,746,071.00 | 499,346,071.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -149,079,431.40 | -112,154,425.58 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 256,004,506.00 | 256,004,506.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -109,810,514.34 | -142,905,242.69 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 75,851,959.00 | 84,451,959.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -61,368,324.80 | -64,652,375.85 |
| 39213 | Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс | 38,055,000.00 | 38,055,000.00 |
| 39217 | Ном | 25,000.00 | 25,000.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 1,276,000.00 | 946,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 3,620,000.00 | 3,620,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,344,000.00 | -2,674,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>367,472,496.96</u> | <u>581,186,242.38</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>13,200.00</u> | <u>22,175,891.90</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 13,200.00 | 22,175,891.90 |
| 413 | Өглөг | 13,200.00 | 22,175,891.90 |
| 4136 | Бусад өглөг | 13,200.00 | 22,175,888.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 13,200.00 | 22,175,888.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>367,459,296.96</u> | <u>559,010,350.48</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 367,459,296.96 | 559,010,350.48 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 169,177,150.00 | 169,177,150.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 169,177,150.00 | 169,177,150.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 198,282,146.96 | 389,833,200.48 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 198,282,146.96 | 198,428,817.52 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>367,472,496.96</u> | <u>581,186,242.38</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

| #NAME? | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|--------|----------|---------------------|-----------------------|
|--------|----------|---------------------|-----------------------|

| | | | |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,012,465,796.00 | 1,789,057,400.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 12,944,978.00 | 299,500,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 12,944,978.00 | 299,500,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 12,944,978.00 | 299,500,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 12,944,978.00 | 299,500,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,999,520,818.00 | 1,489,557,400.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 859,039,018.00 | 153,855,000.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 18,000,000.00 | 9,000,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 841,039,018.00 | 144,855,000.00 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | 1,140,481,800.00 | 1,335,702,400.00 |
| 133001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,140,481,800.00 | 1,335,702,400.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,747,991,954.44 | 1,597,653,016.84 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,747,991,954.44 | 1,597,653,016.84 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,629,500,879.00 | 1,525,034,962.78 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 498,969,002.41 | 624,346,016.61 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 298,806,649.41 | 362,083,526.61 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 160,503,986.00 | 188,570,453.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 16,590,000.00 | 34,095,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 20,700,572.00 | 39,597,037.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 2,367,795.00 | 0.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 60,464,768.59 | 78,332,426.16 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 41,662,191.56 | 53,823,321.14 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,901,434.28 | 6,332,155.41 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,450,717.23 | 3,166,077.86 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,290,084.50 | 3,002,174.18 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,160,341.02 | 12,008,697.57 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 24,972,860.06 | 43,595,401.43 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,495,598.00 | 4,275,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 16,686,481.70 | 33,829,766.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,211,780.36 | 5,371,835.43 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 119,000.00 | 118,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 460,000.00 | 0.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 302,000.00 | 733,601.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 302,000.00 | 0.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,490,000.00 | 23,153,150.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,490,000.00 | 23,153,150.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 9,987,000.00 | 21,658,600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 9,987,000.00 | 21,658,600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 857,728,384.00 | 600,986,121.00 |

Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 855,374,592.00 | 599,787,721.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 876,792.00 | 0.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 246,000.00 | 221,400.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 54,000.00 | 35,100.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,177,000.00 | 941,900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 175,586,863.94 | 132,229,646.58 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 62,639,190.00 | 11,771,850.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 86,326,254.00 | 40,774,023.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 26,621,419.94 | 79,683,773.58 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 118,491,075.44 | 72,618,054.06 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 79,741,446.00 | 15,112,800.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 54,272,166.00 | 0.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 25,469,280.00 | 15,112,800.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 38,749,629.44 | 57,505,254.06 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 38,749,629.44 | 57,505,254.06 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>264,473,841.56</u> | <u>191,404,383.16</u> |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>264,473,841.56</u> | <u>191,404,383.16</u> |

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь Оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|---|
| C01 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 169,177,150.00 | 0.00 | 169,177,150.00 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 169,177,150.00 | 0.00 | 169,177,150.00 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 198,282,146.96 | 198,282,146.96 |
| C08 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 169,177,150.00 | 198,282,146.96 | 367,459,296.96 |
| D01 | 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 169,177,150.00 | 198,282,146.96 | 367,459,296.96 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | 146,670.56 | 146,670.56 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 169,177,150.00 | 198,428,817.52 | 367,605,967.52 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 191,404,382.96 | 191,404,382.96 |
| D09 | 2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 169,177,150.00 | 389,833,200.48 | 559,010,350.48 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>2,042,038,918.00</u> | <u>1,489,557,400.00</u> |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | <u>2,042,038,918.00</u> | <u>1,489,557,400.00</u> |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 901,557,118.00 | 153,855,000.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 18,000,000.00 | 9,000,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 883,557,118.00 | 144,855,000.00 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | 1,140,481,800.00 | 1,335,702,400.00 |
| 133001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,140,481,800.00 | 1,335,702,400.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>1,854,421,286.00</u> | <u>1,480,957,400.00</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | <u>1,854,421,286.00</u> | <u>1,480,957,400.00</u> |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | <u>1,715,421,610.56</u> | <u>1,408,339,345.94</u> |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 475,768,343.00 | 624,951,187.31 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 252,839,502.00 | 337,072,640.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 183,818,922.00 | 216,995,748.31 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 16,575,000.00 | 32,541,909.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 20,594,972.00 | 38,340,890.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 1,939,947.00 | 0.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 59,473,600.00 | 76,892,600.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 40,442,000.00 | 52,287,000.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,757,900.00 | 6,151,400.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,806,300.00 | 3,075,700.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 951,600.00 | 3,075,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,515,800.00 | 12,302,800.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 25,089,327.36 | 21,770,635.43 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,480,000.00 | 1,083,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 16,700,000.00 | 14,695,800.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,329,867.36 | 5,635,035.43 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 119,460.00 | 118,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 460,000.00 | 238,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 302,000.00 | 0.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 302,000.00 | 0.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,500,000.00 | 26,097,150.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,500,000.00 | 26,097,150.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 9,987,000.00 | 21,658,600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 9,987,000.00 | 21,658,600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 900,651,460.20 | 569,919,100.20 |

| | | | |
|-------------|---|-------------------------------|-----------------------------|
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 899,080,651.20 | 568,450,700.20 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 877,609.00 | 0.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 246,000.00 | 221,400.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 54,000.00 | 35,100.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 393,200.00 | 1,211,900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 242,649,880.00 | 67,050,073.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 156,399,880.00 | 14,626,900.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 86,250,000.00 | 52,423,173.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 138,999,675.44 | 72,618,054.06 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 100,250,046.00 | 15,112,800.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 20,378,600.00 | 0.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 54,272,166.00 | 0.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 25,599,280.00 | 15,112,800.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 38,749,629.44 | 57,505,254.06 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 38,749,629.44 | 57,505,254.06 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>187,617,632.00</u> | <u>8,600,000.00</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | <u>265,817,572.00</u> | <u>8,600,000.00</u> |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | <u>265,817,572.00</u> | <u>8,600,000.00</u> |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 265,817,572.00 | 8,600,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 265,817,572.00 | 8,600,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>-265,817,572.00</u> | <u>-8,600,000.00</u> |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | -78,199,940.00 | 0.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | -78,199,940.00 | 0.00 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,328,446,500.00 | 1,278,207,486.94 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,328,446,500.00 | 1,278,207,486.94 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,307,446,500.00 | 1,263,094,686.94 |

| | | | |
|-------------|--|------------------|------------------|
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 615,141,300.00 | 624,951,187.31 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 338,883,800.00 | 337,072,640.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 219,077,500.00 | 216,995,748.31 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 33,880,000.00 | 32,541,909.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 23,300,000.00 | 38,340,890.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 76,892,600.00 | 76,892,600.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 52,287,000.00 | 52,287,000.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,151,400.00 | 6,151,400.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,075,700.00 | 3,075,700.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,075,700.00 | 3,075,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 12,302,800.00 | 12,302,800.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 26,303,700.00 | 21,770,635.43 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,500,000.00 | 1,083,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 18,370,000.00 | 14,695,800.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,003,700.00 | 5,635,035.43 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 180,000.00 | 118,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 250,000.00 | 238,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 35,000,000.00 | 26,097,150.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 35,000,000.00 | 26,097,150.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 13,115,000.00 | 12,303,600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 13,115,000.00 | 12,303,600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 482,966,400.00 | 450,912,614.20 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 480,440,000.00 | 449,444,214.20 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 221,400.00 | 221,400.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 55,000.00 | 35,100.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,440,000.00 | 1,211,900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 58,000,000.00 | 50,166,900.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,000,000.00 | 8,166,900.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 50,000,000.00 | 42,000,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 21,000,000.00 | 15,112,800.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 21,000,000.00 | 15,112,800.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 21,000,000.00 | 15,112,800.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,328,446,500.00 | 1,335,702,400.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,328,446,500.00 | 1,335,702,400.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,328,446,500.00 | 1,335,702,400.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1.00 | 1.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1.00 | 1.00 |

| | | | |
|-----------|------------------------------------|--------------|--------------|
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 19.00 | 17.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 2.00 | 2.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 12.00 | 10.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 5.00 | 5.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 20.00 | 17.00 |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 12.00 | 10.00 |
| 650002 | Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ) | 5.00 | 5.00 |
| 650003 | Ажлын албаны албан хаагч (АА) | 3.00 | 2.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 153,844,659.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 153,844,659.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 153,844,659.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 9,355,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 9,355,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 127,606,486.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 127,606,486.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,883,173.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,460,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 10,423,173.00 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 13,240.8 мянган төгрөгийн 5 зөрчил¹ илэрснээс, 988.9 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх 1 төлбөрийн акт, зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага, 12,251.7 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

Залруулагдаагүй нийт 13,250.6 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

3.1. ТӨЛБӨРИЙН АКТ

3.1.1 Томилолтын хоолны зардлыг олгосон ч төсвөөс хоол хүнсний материал худалдан авсан, байгууллагын чиг үүрэгт хамааралгүй хүнсний бараа материал бэлтгэж төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан 998.9 мянган төгрөгийн зөрчлүүд илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5 дахь хэсгийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “үр ашигтай байх”, 12.1.4-т “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

3.2. АЛБАН ШААРДЛАГА

3.2.1 Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний зардлыг хууль тогтоомжид зааснаас бусад зориулалтаар зарцуулсан, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардал, бараа бүтээгдэхүүн худалдан авах, томилолт, ИТХ-ын даргын хүндэт өргөмжлөлийн дагалдах мөнгөн шагнал, бүсийн болон бусад арга хэмжээ санхүүжүүлэхэд зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5 дахь хэсгийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Гэмт хэрэг зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 "Гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх ажлын зорилго нь Монгол Улсын үндэсний аюулгүй байдлыг хангах, хүний эрх, эрх чөлөө, төр, хуулийн этгээдийн хууль ёсны ашиг сонирхлыг гэмт халдлагаас хамгаалах, нийгмийн дэг журмыг бэхжүүлж, иргэний ухамсар, соёлыг төлөвшүүлэхэд оршин" 46 дугаар зүйлийн 46."Гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх ажилд зориулсан хөрөнгийг хууль тогтоомжид зааснаас бусад зориулалтаар зарцуулахыг хориглон" Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээнд зориулан орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт олгох зарцуулах тайлагнах журмын 9 дүгээр зүйлд "Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажилд зориулан олгосон хөрөнгийг зориулалт бус зүйлд зарцуулах, уг хөрөнгө олгогдоогүй байхад урьдчилан зардал гаргахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгөв.

3.3 ЗӨВЛӨМЖ

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

3.3.1 Батлагдсан төсвийн зориулалт, зарцуулалттай холбоотой.

Илрүүлэлт Төлөөлөгчийн үйл ажиллагааны зардал юунд зарцуулагдаж байгаа нь тодорхой бус тайлан мэдээ байхгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 -д “ батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах тайлагнах журмын 3.7-д "Төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, чадавхжуулах арга хэмжээнд шаардагдах зардлын төсвийн сар, улирлаар хуваарилах бөгөөд урьд олгогдсон төсвийн гүйцэтгэлийн санхүүгийн баримт, тайланг бүрэн гаргасны дараа төлөөлөгчийн бичгээр ирүүлсэн хүсэлтийг үндэслэн дараагийн сар, улирлын төсөвт зардлыг тухай бүр олгоно" 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Урьд олгогдсон үйл ажиллагааны зардлын гүйцэтгэл, санхүүгийн баримт, тайланг үндэслэн дараагийн санхүүжилтийг олгож байх

3.3.2 Урсгал зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт. Жолоочийн замын хуудасгүй, тооцоо бодолгүйгээр шатахуун зарцуулж дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6-р зүйлийн “6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.1.төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахуун зарцуулалтад тавих дотоод хяналт хэрэгжүүлэх

3.3.3 Батлагдсан орон тоо, цалингийн зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт. Нэг мэргэжилтэнд 2 албан үүргийг хавсруулан ажиллуулсан, эрүүл мэндийн асуудалд хариуцсаны 20 хувийн нэмэгдэл цалин олгосон, урамшуулалт цалинг батлагдсан төсвөөс хэтрүүлэн олгосон зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6-р зүйлийн “6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”;; “16.5.3.батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргаж орон тоонд хүн томилж ажиллуулах, эрүүл мэндийн асуудал хариуцсан нэмэгдэлийг зогсоох,

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-г заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэж заасны дагуу зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг 2026 оны 03 дүгээр сарын 16-ны өдрийн дотор fas.audit.mn системд тайлагнан ажиллана уу.

Шийдвэрийн хэрэгжилтийг бүрэн хангуулж биелэлтийг Fas.audit.mn цахим системд нотлох баримтын хамт тайлагнан, Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 05 дүгээр сарын 29-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Нийт алдаа, зөрчлийн дүн | | Үүнээс: | | | | | | | |
|--------------------------------------|--|--------------------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|----------|----------|------------------|-----------|-----|
| | | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хуульд | |
| | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал | Хоол хүнсний материал худалдан авсан | 1 | 988.95 | 1 | 988.95 | | | | | | |
| | Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний зардлыг хууль тогтоомжид зааснаас бусад зориулалтаар зарцуулсан | 1 | | | | 1 | 0 | | | | |
| | Төлөөлөгчийн үйл ажиллагааны зардал юунд зарцуулагдаж байгаа нь тодорхой бус тайлан мэдээгүй | 1 | | | | | | | 1 | | |
| | Жолоочийн замын хуудасгүй, жолоочийн тооцоо бодолгүй шатахуун зарцуулсан | 1 | | | | | | | 1 | | |
| | Нэг хүнд 3 албан үүрэг хариуцуулсан, Эрүүл мэндийн асуудал хариуцсан нэмэгдэл олгосон, Урамшуулалт цалинг батлагдсан төсвөөс хэтрүүлэн олгосон | 1 | 12,251.85 | | | | | | 1 | 12,251.85 | |
| Нийт дүн | | 5 | 13240.8 | 1 | 988.95 | 1 | 0 | 3 | 12,251.85 | | |

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|--|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан | |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | | |

