ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2026/022/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

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 8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 12
3.1 Төлбөрийн акт 13
3.2 Албан шаардлага 13
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 15
Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл 15
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 № 228

танай ______________-ны №______________ -т

МАНДАЛ-ОВОО СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.АДИЛБИШ 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 Мандал-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.

Хуульд зааснаас өөр хэлбэрээр 5,610.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж олгосон, үйл ажиллагаандаа ашиглаагүй цахим цаг бүртгэлийн систем худалдан авахад 1,650.0 мянган төгрөг зарцуулсан, 7,057.2 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалтын зүйлс худалдан авсан, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар 10,696.0 мянган төгрөг зарцуулсан нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 6.4.8, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5, 13.7 дахь заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллагын үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө 3,402,692.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн 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

4626050376

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

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 1,492,030.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 1,153,308.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 13 зорилтын хүрээнд 108 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 86,3 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнүүлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	68,155,900.00	66,280,568.00
335	Бусад авлага	54,555,900.00	52,680,568.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		18,593,268.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	54,555,900.00	34,087,300.00
336	Зээлийн авлага	13,600,000.00	13,600,000.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	13,600,000.00	13,600,000.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	13,600,000.00	13,600,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	240,493,342.96	311,091,362.96
351	Түүхий эд материал	19,700,000.00	19,700,000.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	19,700,000.00	19,700,000.00
354	Хангамжийн материал	220,793,342.96	286,491,362.96
3541	Бичиг хэргийн материал	794,275.00	994,275.00
3542	Аж ахуйн материал	179,734,367.96	180,284,367.96
3547	Бусад хангамжийн материал	40,264,700.00	105,212,720.00
356	Мал амьтад		4,900,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	308,649,242.96	377,371,930.96
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,605,198,325.45	7,687,328,253.32
392	Биет хөрөнгө	4,473,533,131.93	7,555,663,059.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,642,391,334.83	3,006,980,308.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-492,257,561.90	-592,022,238.65
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	294,668,684.00	411,007,884.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-112,269,743.33	-149,918,521.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	474,872,893.00	482,552,893.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-247,210,273.51	-292,670,289.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	181,635,348.90	184,535,348.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,206,308.97	-120,087,651.29
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		2,924,423,845.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,173,478,217.03	2,178,238,217.03
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-396,496,758.12	-526,304,035.96
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	48,927,300.00	48,927,300.00
393	Биет бус хөрөнгө	131,665,193.52	131,665,193.52
39301	Програм хангамж	3,100,000.00	3,100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,976,666.48	-2,976,666.48
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	131,541,860.00	131,541,860.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,605,198,325.45	7,687,328,253.32

III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,913,847,568.41	8,064,700,184.28
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	22,799,611.56	6,554,869.18
413	Өглөг	22,799,611.56	6,554,869.18
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,331,011.56	1,354,869.18
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		5,200,000.00
4136	Бусад өглөг	20,468,600.00	
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	20,468,600.00	
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	22,799,611.56	6,554,869.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,891,047,956.85	8,058,145,315.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	560,970,167.64	689,813,952.64
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	436,264,167.64	436,264,167.64
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,066,019,385.76	7,104,272,959.01
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	4,066,019,385.76	4,066,019,385.76
5122	Тайлант үеийн үр дүн		3,038,253,573.25
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	264,058,403.45	264,058,403.45
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,891,047,956.85	8,058,145,315.10
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,913,847,568.41	8,064,700,184.28

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,679,061,878.00	1,546,857,723.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	450,561,478.00	263,504,523.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	195,226,729.00	242,721,630.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,787,153.00	2,830,893.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	234,547,596.00	17,952,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,228,500,400.00	1,283,353,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,228,500,400.00	1,283,353,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,127,328,041.26	3,285,605,434.04
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,127,328,041.26	3,285,605,434.04
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	806,904,068.90	3,280,705,434.04
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	320,423,972.36	4,900,000.00
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,806,389,919.26	4,832,463,157.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,848,449,497.61	1,794,209,583.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,537,327,250.16	1,577,847,899.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	586,468,816.15	811,091,123.56

210101	Үндсэн цалин	283,807,671.38	323,819,360.89
210102	Нэмэгдэл	214,501,965.85	354,167,468.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,984,000.00	26,360,000.00
210104	Урамшуулал	61,037,568.92	88,942,032.82
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,137,610.00	17,802,261.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,036,203.64	98,736,944.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,388,303.64	67,157,169.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,803,272.21	8,091,551.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,667,018.51	4,044,269.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,008,959.02	3,860,248.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,168,650.26	15,583,705.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,114,680.50	57,028,691.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,912,448.00	8,342,372.00
210302	Түлш, халаалт	46,702,232.50	46,702,232.50
210303	Цэвэр, бохир ус	5,500,000.00	1,984,086.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,621,067.16	86,618,612.00
210401	Бичиг хэрэг	5,060,000.00	4,284,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	52,021,169.00	37,928,412.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,235,198.16	5,468,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,470,000.00	27,070,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,834,700.00	1,867,400.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал		10,000,000.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,787,050.00	18,607,000.00
210604	Урсгал засвар	13,787,050.00	18,607,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,478,000.00	14,160,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,478,000.00	14,160,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	228,374,495.04	91,692,357.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	228,374,495.04	91,692,357.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	496,446,937.67	399,913,171.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	313,790,575.00	60,746,880.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,912,700.00	12,497,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	179,743,662.67	326,669,291.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	311,122,247.45	216,361,683.92
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	82,935,150.00	
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	82,935,150.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,068,056.06	83,527,855.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		35,976,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		17,660,855.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,753,175.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,314,881.06	29,891,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	180,119,041.39	132,833,828.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	180,119,041.39	132,833,828.92
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,848,449,497.61	1,794,209,583.79
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	957,940,421.65	3,038,253,573.25

145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	272,438,648.00	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	270,138,648.00	
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	2,300,000.00	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-272,438,648.00	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	685,501,773.65	3,038,253,573.25

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,679,061,878.00	1,546,857,723.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,679,061,878.00	1,546,857,723.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	450,561,478.00	263,504,523.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	195,226,729.00	242,721,630.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,787,153.00	2,830,893.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	234,547,596.00	17,952,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,228,500,400.00	1,283,353,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,228,500,400.00	1,283,353,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,665,061,878.00	1,546,857,723.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,665,061,878.00	1,546,857,723.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,436,874,780.55	1,312,433,771.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	611,826,716.15	812,598,265.50
210101	Үндсэн цалин	273,494,089.15	323,764,491.71
210102	Нэмэгдэл	246,950,088.00	355,436,468.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,816,000.00	26,360,000.00
210104	Урамшуулал	62,762,360.00	89,235,044.38
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,804,179.00	17,802,261.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,009,996.70	98,736,945.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,468,885.10	67,157,169.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,022,476.28	8,091,551.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,011,238.38	4,044,269.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,888,021.74	3,860,248.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,619,375.20	15,583,706.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,114,680.50	57,028,691.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,912,448.00	8,342,372.00
210302	Түлш, халаалт	46,702,232.50	46,702,232.50
210303	Цэвэр, бохир ус	5,500,000.00	1,984,086.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,621,067.16	86,218,612.00
210401	Бичиг хэрэг	5,060,000.00	3,884,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	52,021,169.00	37,928,412.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,235,198.16	5,468,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,470,000.00	27,070,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,834,700.00	1,867,400.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал		10,000,000.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/		10,000,000.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,787,050.00	18,607,000.00
210604	Урсгал засвар	9,787,050.00	18,607,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,478,000.00	8,960,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,478,000.00	8,960,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	278,122,495.04	93,080,957.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	278,122,495.04	93,080,957.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	324,914,775.00	137,203,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	322,002,075.00	115,926,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,912,700.00	21,277,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	228,187,097.45	234,423,951.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,068,056.06	82,996,855.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		35,976,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		17,660,855.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,753,175.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,314,881.06	29,360,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		18,593,268.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		18,593,268.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	180,119,041.39	132,833,828.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	180,119,041.39	132,833,828.92
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	14,000,000.00	
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	14,000,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	14,000,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,000,000.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-14,000,000.00	
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн

1	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	560,970,167.64	264,058,403.45	4,066,019,385.76	4,891,047,956.85
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	128,843,785.00			128,843,785.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
8	Тайлант үеийн үр дүн			3,038,253,573.25	3,038,253,573.25
9	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	689,813,952.64	264,058,403.45	7,104,272,959.01	8,058,145,315.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	1,547,357,723.00	1,283,353,200.00	264,004,523.00	82.94
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	263,504,523.00		263,504,523.00	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,283,853,200.00	1,283,353,200.00	500,000.00	99.96
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,283,853,200.00	1,283,353,200.00	500,000.00	99.96
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС				
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,547,357,723.00	1,283,353,200.00	264,004,523.00	82.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,278,269,600.00	1,153,308,373.94	124,961,226.06	90.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,218,589,600.00	1,098,211,518.94	120,378,081.06	90.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	844,760,000.00	735,822,702.00	108,937,298.00	87.1
210101	Үндсэн цалин	342,498,700.00	323,764,491.71	18,734,208.29	94.53
210102	Нэмэгдэл	418,372,800.00	354,543,249.23	63,829,550.77	84.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,988,000.00	26,360,000.00	3,628,000.00	87.9
210104	Урамшуулал	34,249,900.00	13,352,700.00	20,897,200.00	38.99
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,650,600.00	17,802,261.06	1,848,338.94	90.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,138,600.00	89,222,256.79	13,916,343.21	86.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,134,300.00	60,688,704.17	9,445,595.83	86.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,251,100.00	7,328,930.78	922,169.22	88.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,125,500.00	3,664,860.50	460,639.50	88.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,125,500.00	3,480,373.94	645,126.06	84.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,502,200.00	14,059,387.40	2,442,812.60	85.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,669,400.00	57,028,691.15	37,640,708.85	60.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,066,600.00	8,342,372.00	13,724,228.00	37.81
210302	Түлш, халаалт	64,682,800.00	46,702,232.50	17,980,567.50	72.2
210303	Цэвэр, бохир ус	7,920,000.00	1,984,086.65	5,935,913.35	25.05
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	106,831,600.00	85,648,612.00	21,182,988.00	80.17
210401	Бичиг хэрэг	6,206,000.00	3,884,000.00	2,322,000.00	62.58
210402	Тээвэр, шатахуун	60,417,900.00	37,358,412.00	23,059,488.00	61.83
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,245,100.00	5,468,800.00	776,300.00	87.57
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,875,300.00	27,070,000.00	3,805,300.00	87.68

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,087,300.00	1,867,400.00	1,219,900.00	60.49
2105	Нормативт зардал	230,000.00		230,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	230,000.00		230,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,260,000.00	18,607,000.00	10,653,000.00	63.59
210604	Урсгал засвар	29,260,000.00	18,607,000.00	10,653,000.00	63.59
2107	Томилолт, зочны зардал	23,700,000.00	8,960,000.00	14,740,000.00	37.81
210702	Дотоод албан томилолт	23,700,000.00	8,960,000.00	14,740,000.00	37.81
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		93,080,957.00	-93,080,957.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		93,080,957.00	-93,080,957.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,000,000.00	9,841,300.00	6,158,700.00	61.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,000,000.00	7,344,300.00	5,655,700.00	56.49
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,497,000.00	503,000.00	83.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,680,000.00	55,096,855.00	4,583,145.00	92.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,680,000.00	55,096,855.00	4,583,145.00	92.32
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,480,000.00	35,976,000.00	504,000.00	98.62
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,000,000.00	17,660,855.00	339,145.00	98.12
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,200,000.00	1,460,000.00	3,740,000.00	28.08
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох				
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	50,000,000.00		50,000,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	50,000,000.00		50,000,000.00	
223001	Бусад хөрөнгө	50,000,000.00		50,000,000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	1,328,269,600.00	1,140,303,547.88	187,966,052.12	85.85
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	15	13	2	86.67
6	Удирдах ажилтан	3	3		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	7	5	2	71.43
8	Үйлчлэх ажилтан	5	5		100
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		263,504,523.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		263,504,523.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		242,721,630.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,830,893.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		17,952,000.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		263,504,523.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		263,504,523.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		214,222,252.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		76,775,563.50
210101	Үндсэн цалин		
210102	Нэмэгдэл		893,219.12
210104	Урамшуулал		75,882,344.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		9,514,688.64
210201	Тэтгэврийн даатгал		6,468,465.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал		762,620.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		379,408.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		379,875.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		1,524,318.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		570,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		570,000.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		127,362,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		108,582,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		18,780,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		49,282,270.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		27,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		27,900,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		18,593,268.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		18,593,268.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох		2,789,002.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,789,002.86
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН		282,097,791.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 283,405.0 мянган төгрөгийн 6 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 283,405.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- Байгууллагын 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын хоёрдугаар хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн тайлангийн маягт"-ийн дагуу бэлтгээгүй.
- Санхүүгийн байдлын тайлангийн Эргэлтийн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 68,847.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлогын дүн бараа материалын тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын дүнгээс 4,900.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй,
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн орлогын дүн үндсэн хөрөнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн дүнгээс 189,657.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй,
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээнээс 10,000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй,
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн дүнгээс 10,000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна

[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 77,468.2 мянган төгрөгийн 7 зөрчил[2] илэрсэнд 432.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 77,036.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх 6 албан шаардлага өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 77,468.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 58,698.4 мянган төгрөгөөр давсан тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт 1: Тайлант хугацаанд 432.0 мянган төгрөгийн авлагатай тайлагнасан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 1 дүгээр сарын 9-ний өдрийн 6 дугаар тогтоол "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ын 2.2-т "Албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр дараахь зардлаас бүрдэнэ:" 2.2.1-т "унааны зардал", 2.2.2-т "байрны зардал", 2.2.3-т "хоолны зардал" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1: Тайлант хугацаанд 6,563.9 мянган төгрөгийн өглөгтэй ажилласан байна.

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

Илрүүлэлт 2: Тайлант хугацаанд 47,687.3 мянган төгрөгийн авлагатай ажилласан байна.

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

Илрүүлэлт 3: Тайлант хугацаанд цахим цаг бүртгэлийн систем худалдан авахад 1,650.0 мянган төгрөг зарцуулсан ч үйл ажиллагаандаа ашиглаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт 4: Анхан шатны баримтаар нотлогдохгүй нийт 10,696.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ санхүүжүүлсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна", 13.7-д “Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэл, тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт 5: Засаг даргын орлогчоор ажиллаж байсан албан хаагчид 3 сарын цалинтай тэнцэх 5,610.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж олгосон байна.

Энэ Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 78 дугаар зүйлийн 78.1-д "Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Хурлын дарга болон бүх шатны Засаг дарга ээлжит сонгуулийн дүнд албан тушаалаасаа чөлөөлөгдсөн бол тэдгээрт урьд нь эрхэлж байсан албан тушаалын зургаан сарын цалинтай тэнцэх хэмжээний нэг удаагийн тэтгэмж олгоно", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-д "хууль тогтоомжид заасанаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

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

Илрүүлэлт 6: Тайлант онд шинээр нэмэгдсэн Suzuki Jimny автомашины сэлбэгт байгууллагын төсвөөс 4,829.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

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
Байгууллагын 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын хоёрдугаар хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн тайлангийн маягт"-ийн дагуу бэлтгээгүй.	1	-			1	-	1	-				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн Эргэлтийн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 68,847.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,	1	68,847.2			1	68,847.2	1	68,847.2				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлогын дүн бараа материалын тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын дүнгээс 4,900.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй,	1	4,900.0			1	4,900.0	1	4,900.0				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн орлогын дүн үндсэн хөрөнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн дүнгээс 189,657.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй,	1	189,657.8			1	189,657.8	1	189,657.8				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээнээс 10,000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй,	1	10,000.0			1	10,000.0	1	10,000.0				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн дүнгээс 10,000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна	1	10,000.0			1	10,000.0	1	10,000.0				
Дүн	**6**	**283,405.0**	**-**	**-**	**6**	**283,405.0**	**6**	**283,405.0**				

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
Тайлант хугацаанд 432.0 мянган төгрөгийн авлагатай тайлагнасан	1	432.0	1	432.0								
Тайлант хугацаанд 6,563.9 мянган төгрөгийн өглөгтэй ажилласан байна	1	6,563.9			1	6,563.9						
Тайлант хугацаанд 47,687.3 мянган төгрөгийн авлагатай ажилласан байна	1	47,687.3			1	47,687.3						
Тайлант хугацаанд цахим цаг бүртгэлийн систем худалдан авахад 1,650.0 мянган төгрөг зарцуулсан ч үйл ажиллагаандаа ашиглаагүй байна	1	1,650.0			1	1,650.0						
Анхан шатны баримтаар нотлогдохгүй нийт 10,696.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ санхүүжүүлсэн байна	1	10,696.0			1	10,696.0						
Засаг даргын орлогчоор ажиллаж байсан албан хаагчид 3 сарын цалинтай тэнцэх 5,610.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж олгосон байна	1	5,610.0			1	5,610.0						
Тайлант онд шинээр нэмэгдсэн Suzuki Jimny автомашины сэлбэгт байгууллагын төсвөөс 4,829.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна	1	4,829.0			1	4,829.0						
Дүн	**7**	**77,468.2**	**1**	**432.0**	**6**	**77,036.2**						

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								
байхгүй								
ДҮН								