

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Эрдэнэбулган сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/196/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2025 он

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

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

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

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
М.ОЮУМАА ТАНАА

**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.21 № 1/97
танай _____-ны № _____-т

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Эрдэнэбулган сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 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 2024 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт болон орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 407,868.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн 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.

Аудитаар 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 5 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрдэнэбулган сумын Засаг даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 95.6 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжсэн 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.

6725021219

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



А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	714,464,092.80	713,619,143.05
33	АВЛАГА	1,250,000.00	1,250,000.00
335	Бусад авлага	1,250,000.00	1,250,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,250,000.00	1,250,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	708,214,092.80	707,369,143.05
351	Түүхий эд материал	1,971,200.00	1,971,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,971,200.00	1,971,200.00
354	Хангамжийн материал	694,442,892.80	693,597,943.05
35410	Бичиг хэргийн материал	397,100.00	1,278,000.00
35420	Аж ахуйн материал	56,549,025.00	54,721,075.25
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,094,400.00	5,000,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	632,598,867.80	632,598,867.80
35600	Мал амьтад	11,800,000.00	11,800,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	5,000,000.00	5,000,000.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	5,000,000.00	5,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,903,607,101.38	2,132,529,922.63
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,903,607,101.38	2,132,529,922.63
392	Биет хөрөнгө	1,869,922,701.38	1,984,791,122.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,650,724,995.00	1,751,887,179.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-339,464,856.95	-389,792,307.65
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	416,534,377.00	476,064,377.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93,223,706.98	-168,225,879.29
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	189,158,434.58	211,505,696.51
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-104,463,797.31	-118,401,690.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,443,114.00	42,248,214.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,682,113.98	-14,646,591.92
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	239,951,286.00	308,870,168.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-92,257,229.98	-114,920,242.27
39217	Ном	202,200.00	202,200.00
393	Биет бус хөрөнгө	33,684,400.00	147,738,800.00
39301	Програм хангамж	3,827,000.00	3,827,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,827,000.00	-3,827,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,684,400.00	147,738,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,618,071,194.18	2,846,149,065.68
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	10,819,692.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	10,819,692.00
413	Өглөг	00.00	10,819,692.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	8,819,692.00
4136	Бусад өглөг	00.00	2,000,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	2,000,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,618,071,194.18	2,835,329,373.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,618,071,194.18	2,835,329,373.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	493,398,105.90	493,398,105.90
51101	Өмч: - төрийн	493,398,105.90	493,398,105.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	894,627,572.29	1,111,885,751.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	894,627,572.29	894,627,572.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	217,258,179.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,230,045,515.99	1,230,045,515.99

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,618,071,194.18	2,846,149,065.68
---	--	-------------------------	-------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,025,179,026.00	1,626,988,151.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	274,330,861.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	274,330,861.18
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	274,330,861.18
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	274,330,861.18
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,025,179,026.00	1,352,657,290.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,642,226.00	74,625,890.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	74,625,890.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,642,226.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,000,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,017,536,800.00	1,278,031,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,017,536,800.00	1,278,031,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	322,706,568.49	1,409,671,763.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	283,274,568.49	1,313,871,872.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	282,275,568.49	1,184,035,535.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	145,520,679.55	670,150,924.00
210101	Үндсэн цалин	101,363,856.55	625,744,969.00
210102	Нэмэгдэл	43,141,896.00	44,405,955.00
210104	Урамшуулал	1,014,927.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,430,200.00	86,425,668.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,572,200.00	52,326,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,428,000.00	11,226,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,658,400.00	3,285,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	342,600.00	3,285,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,429,000.00	16,301,568.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,960,000.00	8,949,074.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,460,000.00	6,488,468.69
210302	Түлш, халаалт	1,500,000.00	2,460,606.19
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,392,136.00	84,104,423.00
210401	Бичиг хэрэг	3,021,300.00	13,362,680.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,195,926.00	37,075,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,038,900.00	3,949,000.00
210404	Ном, хэвлэл	10,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,766,000.00	13,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,360,010.00	16,117,503.00
2105	Нормативт зардал	65,000.00	135,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	65,000.00	135,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,400,800.00	11,636,814.00
210604	Урсгал засвар	8,100,800.00	10,274,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,200,000.00	6,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	6,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,390,673.00	69,066,583.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,000,000.00	64,711,550.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	244,312.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	259,160.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130,000.00	130,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	428,000.00	1,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,916,079.94	247,567,048.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,550,000.00	66,929,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	800,000.00	1,900,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,566,079.94	178,737,598.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	999,000.00	129,836,337.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	999,000.00	34,098,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	900,000.00	32,098,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	95,738,337.08
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	95,738,337.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	702,472,457.51	217,316,387.68
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	58,208.18
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	58,208.18
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-58,208.18
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	702,472,457.51	217,258,179.50

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	493,398,105.90	1,230,045,515.99	-64,200,794.84	1,659,242,827.05
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,832,619,543.92	135,062,042.29
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	493,398,105.90	1,230,045,515.99	6,768,418,749.08	2,618,071,194.18
D03	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	493,398,105.90	1,230,045,515.99	894,627,572.29	2,618,071,194.18
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	217,258,179.50	217,258,179.50
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	493,398,105.90	1,230,045,515.99	1,111,885,751.79	2,835,329,373.68

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,918,089,026.00	1,352,657,290.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,918,089,026.00	1,352,657,290.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,563,226.00	74,625,890.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	74,625,890.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,563,226.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,000,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,907,525,800.00	1,278,031,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,907,525,800.00	1,278,031,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	882,094,546.00	1,122,019,998.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	882,094,546.00	1,122,019,998.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	698,194,913.78	992,183,661.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	423,121,296.02	664,490,100.00
210101	Үндсэн цалин	281,562,519.77	614,851,200.00
210102	Нэмэгдэл	96,264,000.73	49,638,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,931,992.00	00.00
210104	Урамшуулал	30,362,783.52	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,647,100.00	83,266,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,240,000.00	56,981,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,279,000.00	6,571,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,454,100.00	3,285,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	970,400.00	3,285,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,703,600.00	13,142,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,693,998.76	9,149,074.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,312,874.76	6,488,468.69
210302	Түлш, халаалт	3,877,000.00	2,460,606.19
210303	Цэвэр, бохир ус	504,124.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,425,869.00	60,002,540.00
210401	Бичиг хэрэг	6,382,293.00	6,583,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,616,726.00	29,169,840.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,212,000.00	4,049,000.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	13,276,800.00	13,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,838,050.00	6,600,000.00
2105	Нормативт зардал	1,298,000.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,298,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,498,200.00	8,871,614.00
210602	Тавилга	00.00	1,780,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	1,491,214.00
210604	Урсгал засвар	13,498,200.00	5,600,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,996,800.00	6,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,996,800.00	6,000,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,766,330.00	78,831,683.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,375,657.00	74,476,650.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	2,419,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	244,312.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	259,160.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130,000.00	130,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	428,000.00	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	312,673.00	302,361.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,747,320.00	80,071,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,530,420.00	78,071,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,216,900.00	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	183,899,632.22	129,836,337.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,030,760.00	34,098,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,625,000.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,405,760.00	32,098,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	171,815,372.22	95,738,337.08
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	171,815,372.22	95,738,337.08
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	53,500.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53,500.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,035,994,480.00	230,637,291.04
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,035,994,480.00	230,637,291.04
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,035,994,480.00	230,637,291.04
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,035,994,480.00	230,637,291.04
223001	Бусад хөрөнгө	705,524,580.00	97,099,891.04
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	330,469,900.00	133,537,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	1,035,994,480.00	-230,637,291.04
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,278,031,400.0	1,182,293,062.9	95,738,337.1	92.5

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,109,779,300.0	1,039,105,371.9	70,673,928.1	93.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,107,166,200.0	1,036,492,271.9	70,673,928.1	93.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	664,490,100.0	664,490,100.0	00.0	100.0
210101	Үндсэн цалин	614,851,200.0	614,851,200.0	00.0	100.0
210102	Нэмэгдэл	49,638,900.0	49,638,900.0	00.0	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,266,800.0	83,266,800.0	00.0	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,981,400.0	56,981,400.0	00.0	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,571,300.0	6,571,300.0	00.0	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,285,700.0	3,285,700.0	00.0	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,285,700.0	3,285,700.0	00.0	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,142,700.0	13,142,700.0	00.0	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,881,200.0	9,149,074.9	42,732,125.1	17.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,720,500.0	6,488,468.7	232,031.3	96.5
210302	Түлш, халаалт	44,960,700.0	2,460,606.2	42,500,093.8	05.5
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.0	200,000.0	00.0	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,270,300.0	59,270,300.0	00.0	100.0
210401	Бичиг хэрэг	6,583,700.0	6,583,700.0	00.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	28,437,600.0	28,437,600.0	00.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,049,000.0	4,049,000.0	00.0	100.0
210404	Ном, хэвлэл	100,000.0	100,000.0	00.0	00.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	13,500,000.0	13,500,000.0	00.0	00.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,600,000.0	6,600,000.0	00.0	100.0
2105	Нормативт зардал	1,500,000.0	1,500,000.0	00.0	00.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.0	1,500,000.0	00.0	00.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,000,000.0	11,991,214.0	8,786.0	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,399,600.0	1,399,600.0	00.0	00.0
210602	Тавилга	3,500,000.0	3,500,000.0	00.0	00.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.0	1,491,214.0	8,786.0	-00.6
210604	Урсгал засвар	5,600,400.0	5,600,400.0	00.0	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000,000.0	6,000,000.0	00.0	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	6,000,000.0	6,000,000.0	00.0	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	149,394,700.0	121,461,683.0	27,933,017.0	81.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	144,458,600.0	117,106,650.0	27,351,950.0	81.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.0	2,419,200.0	580,800.0	-19.4
210803	Даатгалын үйлчилгээ	244,500.0	244,312.0	188.0	99.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	259,200.0	259,160.0	40.0	100.0

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130,000.0	130,000.0	00.0	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.0	1,000,000.0	00.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	302,400.0	302,361.0	39.0	00.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,363,100.0	79,363,100.0	00.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,363,100.0	77,363,100.0	00.0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,613,100.0	2,613,100.0	00.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,613,100.0	2,613,100.0	00.0	100.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	00.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	613,100.0	613,100.0	00.0	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	168,252,100.0	143,187,691.0	25,064,409.0	-14.9
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	168,252,100.0	143,187,691.0	25,064,409.0	-14.9
223001	Бусад хөрөнгө	168,252,100.0	143,187,691.0	25,064,409.0	-14.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,278,031,400.0	1,182,293,062.9	95,738,337.1	92.5
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,278,031,400.0	1,182,293,062.9	95,738,337.1	92.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,278,031,400.0	1,182,293,062.9	95,738,337.1	92.5
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	24.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	08.00	08.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	00.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
		/төгрөгөөр/
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	74,625,890.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	74,625,890.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	43,140,990.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	732,240.00
210402	Тээвэр, шатахуун	732,240.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,700,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,700,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	708,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	708,750.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,484,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,484,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,484,900.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	74,625,890.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	74,625,890.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,625,890.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 776.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг илрүүлж 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 5 зөвлөмж, 2 залруулга хийгдлээ.

5.1 Аудитаар шинээр ирсэн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгах, бараа материалын дансны бүртгэлтэй холбоотой 2 залруулга хийгдсэн болно.

1. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

Эрх бүхий байгууллагын шийдвэртэй 5,005.0 мянган төгрөгийн 3-н үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд аваагүй. Энэ нь Төсвийн тухай хууль 6 дугаар зүйлийн 6.3.2.санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах; заалт болон УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, Санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

а. Аудитын шийдвэрлэлт:

Залруулах бичилт хийх

2. Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой

а. Илрүүлэлт

Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй байсан Сэлэнгэ үйлдвэрийн бухыг өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлээгүй, эрх бүхий байгууллагын шийдвэр гараагүй байхад бараа материалын данснаас хасч 1,250.0 мянган төгрөгөөр хасалт хийсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хууль 6 дугаар зүйлийн 6.3.2.санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах; заалт болон УСНББОУС-12 Бараа материал, Санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

2.2 Аудитын шийдвэрлэлт:

Залруулах бичилт хийх

5.2 Төлбөрийн акт

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ-ын 2024 онд "Хөвсгөл Тэвхэн" ХХК-иас худалдан авсан бараа материалыг тулган баталгаажуулалт хийхэд төсвийн хөрөнгөөр 776.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.5.төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах; Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5. батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; гэсэн заалт болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Аудитын шийдвэрлэлт:

Төсвийн хөрөнгөөр 776.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоох

5.3 Албан шаардлага

1. Өмч хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт

Засаг даргын Тамгын газрын даргын 2024 оны А/16 тушаалаар бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тооллогыг зохион байгуулах ажлын хэсэг байгуулсан боловч хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна. 20 дугаар зүйлийн 20.2.б.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах; гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

1.2 Аудитын шийдвэрлэлт:

Албан шаардлага хүргэх.

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

1. **Өглөгтэй холбоотой асуудал**

1.1 Илрүүлэлт

Байгууллагын цалингийн сантай Хувь хүний орлогын албан татварын өглөг 8,819.7 мянган төгрөг, хувь хүмүүст төлөх өглөг 2000.0 мянган төгрөгийг барагдуулах

1.2 Аудитын шийдвэрлэлт:

Зөвлөмж хүргэх

1. **Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал**

2.1 Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын гүйлгээнд

- Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгнөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 1 гүйлгээ 19,500.0 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй.
- Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгнөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 34 гүйлгээний 709,861.3 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: 6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр; гэсэн заалттай нийцэхгүй ба “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Аудитын шийдвэрлэлт:

Зөвлөмж өгөх

3. **Төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх зарчмыг хангахтай холбоотой асуудал**

3.1 Илрүүлэлт

Эрдэнэбулган сумын Засаг даргын 2024.06.10-ны өдрийн "шагнаж урамшуулах тухай" А/46 дугаар захирамжаар батлагдсан 5,613.0 мянган төгрөг нь 2024.12.10-ны өдрийн №POR20241210093556ОНҮВ5ИХЈGХНКМ төлбөрийн хүсэлтээр Дүгийн-Эх

орон нутгийн өмчит компаний дансанд төвлөрсөн байна. Тус шагнал урамшууллыг 2024 оны 1, 2 сард 5 удаагийн гүйлгээгээр Дүгийн-Эх орон нутгийн өмчит компаний данснаас гүйлгээ хийгдэж сумын аваргуудад шагнал олгосон боловч сумын Засаг даргын захирамж нь 2024.06.10-ны өдөр гарсан зөрчил илэрсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хууль 6 дугаар зүйлийн 6.3.2.санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах; заалт болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

3.2 Аудитын шийдвэрлэлт:

Зөвлөмж өгөх

4.Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой

4.1 Илрүүлэлт:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгж нь тайлант онд 4 ажил хийхээр төлөвлөсөн боловч хяналт хангалттай хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 2.3. "Дотоод хяналт шалгалтыг зохих удирдамж, төлөвлөгөөний дагуу гүйцэтгэж, аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагааг бүрэн хамарсан байвал зохино." гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.2 Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгжийг журмын дагуу ажиллуулж, байгууллагыг эрсдэлээс сэргийлэх

1. Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

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

5.2 Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын сан байгуулж, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Эрдэнэбулган сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруула агуй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шинээр ирсэн үндсэн хөрөнгө бүртгэлд авах	1	5,005.0	1	5,005.0			1	5,005.0		
Шийдвэргүй бараа материал данснаас хассан	1	1,250.0			1	1,250.0	1	1,250.0		
Дүн	2	6,255.0	1	5,005.0	1	1,250.0	2	6,255.0		

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
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал	1	776.0	1	776.0								
Өмч хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудал	1	-			1	-						
Төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх зарчмыг хангахтай холбоотой асуудал	1	5,613.0					1	5,613.0				
Өглөгтэй холбоотой асуудал	1	10,819.7					1	10,819.7				
Дүн	4	17,208.7	1	776.0	1	-	2	16,432.7				

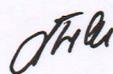
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ахмадын сан байгуулаагүй	1	0					1	0
Дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	0					1	0
Шилэн дансанд 5 сая төгрөгнөөс дээш зарлагын мэдээлэл дутуу мэдээлсэн.	1	729,361.3					1	729,361.3
Дүн	3	729,361.3					3	729,361.3

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:
АУДИТОР



Х.ЭНХТУЯА ОГНОО:

21/11/2025