



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/089/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2025 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: Н.Батжаргал
Утас:70432545 Цахим хаяг: batjargaln@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
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	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	9
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
5.1 Албан шаардлага.....	9
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	26

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2025.02.03 № 2/08

танай _____-ны № _____-т

ХОВД АЙМГИЙН СХДАА-НЫ
ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ЦЭНД-АЮУШ 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 Ховд аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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.

Ховд аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Ховд аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны Төрийн захиргааны албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын дагуу Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 41,188.6 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилт авч 5 ажилтанд тэтгэмж олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Ховд аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь өмнөх оны актын төлбөрийн үлэгдлийг 57.5 хувиар бууруулан ажилласан 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,067,554.00	6,649,504.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,067,554.00	6,649,504.00
354	Хангамжийн материал	5,067,554.00	6,649,504.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,419,900.00	1,568,200.00
35420	Аж ахуйн материал	230,000.00	1,663,650.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,417,654.00	3,417,654.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,604,352.62	3,443,994.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,604,352.62	3,443,994.20
392	Биет хөрөнгө	4,604,352.62	3,443,994.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	15,749,002.00	16,486,002.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,164,275.12)	(14,324,133.70)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,499,900.00	6,499,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,480,274.26)	(5,217,774.10)
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,350,000.00)	(1,350,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	9,671,906.62	10,093,498.20
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	9,671,906.62	10,093,498.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	9,671,906.62	10,093,498.20
512	Хуримтлагдсан үр дүн	9,671,906.62	10,093,498.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,671,906.62	9,671,906.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	421,591.58
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	9,671,906.62	10,093,498.20

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	319,843,700.00	435,807,154.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	319,843,700.00	435,807,154.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	41,188,654.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	41,188,654.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	319,843,700.00	394,618,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	319,843,700.00	394,618,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	318,960,355.99	435,385,562.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	318,960,355.99	435,385,562.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	316,779,716.99	391,351,885.48

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,397,857.50	311,053,265.06
210101	Үндсэн цалин	114,865,384.25	185,682,165.06
210102	Нэмэгдэл	82,984,289.00	105,901,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,418,000.00	7,931,400.00
210104	Урамшуулал	13,458,058.25	11,537,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,691,642.50	38,504,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,686,668.61	26,182,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,551,372.75	3,080,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,041,098.16	1,540,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	510,276.49	1,540,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,902,226.49	6,160,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,079,959.00	9,792,294.00
210401	Бичиг хэрэг	2,962,700.00	2,969,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,984,661.00	5,617,884.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	788,700.00	1,205,310.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	143,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	143,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,000,000.00	27,215,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,000,000.00	27,215,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	95,000.00	420,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	95,000.00	420,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,515,257.99	4,223,426.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,000.00	2,078,168.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	150,000.00	247,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,228,257.99	1,897,358.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,180,639.00	44,033,676.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,900,000.00	44,033,554.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,900,000.00	44,033,554.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	280,639.00	122.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	280,639.00	122.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	883,344.01	421,591.58

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(574,989.52)	421,591.58
---	--------------------------------	---------------------	-------------------

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл			10,246,896.14	10,246,896.14
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-574,989.52	-574,989.52
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			9,671,906.62	9,671,906.62
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл			9,671,906.62	9,671,906.62
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
D08	Тайлант үеийн үр дүн			421,591.58	421,591.58
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			10,093,498.2	10,093,498.20

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	319,843,700.00	435,807,154.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	319,843,700.00	435,807,154.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	41,188,654.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	41,188,654.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	319,843,700.00	394,618,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	319,843,700.00	394,618,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	319,843,700.00	435,807,154.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	319,843,700.00	435,807,154.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	317,663,061.00	391,773,477.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,301,800.00	308,031,377.06
210101	Үндсэн цалин	117,226,800.00	182,660,277.06
210102	Нэмэгдэл	94,873,000.00	105,901,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,082,000.00	7,931,400.00

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210104	Урамшуулал	-	11,537,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,787,700.00	38,504,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,615,700.00	26,182,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,543,000.00	3,080,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,034,400.00	1,540,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508,600.00	1,540,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,086,000.00	6,160,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,912,661.00	11,803,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	2,817,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,534,661.00	6,653,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,378,000.00	2,332,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	450,000.00	637,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	450,000.00	637,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,000,000.00	28,351,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,000,000.00	28,351,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,832,900.00	2,094,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,687,500.00	2,094,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,378,000.00	2,351,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	658,000.00	1,645,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	720,000.00	706,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,180,639.00	44,033,676.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,900,000.00	44,033,554.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	41,188,654.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,900,000.00	2,844,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	280,639.00	122.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	280,639.00	122.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	394,618,500.00	394,618,377.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	394,618,500.00	394,618,377.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	391,773,600.00	391,773,477.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	308,031,500.00	308,031,377.06
210101	Үндсэн цалин	182,660,400.00	182,660,277.06
210102	Нэмэгдэл	105,901,900.00	105,901,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,931,400.00	7,931,400.00

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210104	Урамшуулал	11,537,800.00	11,537,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,504,000.00	38,504,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,182,700.00	26,182,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,080,300.00	3,080,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,540,200.00	1,540,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,540,200.00	1,540,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,160,600.00	6,160,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,803,300.00	11,803,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,817,400.00	2,817,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,653,100.00	6,653,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,332,800.00	2,332,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	637,600.00	637,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	637,600.00	637,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	28,351,000.00	28,351,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,351,000.00	28,351,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,094,400.00	2,094,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,094,400.00	2,094,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,351,800.00	2,351,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,645,500.00	1,645,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	706,300.00	706,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,844,900.00	2,844,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,844,900.00	2,844,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,844,900.00	2,844,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	394,618,500.00	394,618,377.06
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	394,618,500.00	394,618,377.06
132001	Орон нутгийн төсвөөс	394,618,500.00	394,618,377.06

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	(Төгрөгөөр)	
		Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	41,188,654.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	41,188,654.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	41,188,654.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	41,188,654.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	41,188,654.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	41,188,654.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	41,188,654.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	41,188,654.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,030.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 4,034.01 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдааг¹ залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг ажилчдаас суутгах авлагын дүнгээр үр дүнгийн тайланд бууруулж тайлагнасан 4,034.0 мянган төгрөгийг залруулан бүртгүүлсэн.

Залруулагдаагүй зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн

Аудитаар 1 зөрчил² илэрснээс 996.8 мянган төгрөгийн албан шаардлага өглөө.

5.1 АЛБАН ШААРДЛАГА

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн тооллогоор 2023 онд ашиглалтад орсон зөөврийн компьютер /dell-i3/ дутагдсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.1-д "Өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хангаж, үйл ажиллагааныхаа зорилгод нийцүүлэн зориулалтын дагуу эзэмшиж, ашиглах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.4-д "Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой аж ахуйн нэгж, байгууллага үрэгдүүлж, дутаасан хөрөнгийн тооцоог түүний өртөг болон зах зээлийн үнийн аль өндрөөр хийнэ", 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: албан шаардлага өгөх

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/,

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

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1. Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Ховд аймгийн СХАА	Цалингийн зардлыг ажилчдаас суутгах авлагын дүнгээр үр дүнгийн тайланд бууруулж тайлагнасан	1	4,034.0			1	4,034.0	1	4,034.0				
Нийт дүн		1	4,034.0			1	4,034.0	1	4,034.0				

6.2 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		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ховд аймгийн СХАА	Үндсэн хөрөнгийн тооллогоор 2023 онд ашиглалтад орсон Зөөврийн компьютер dell-i3 дутагдсан	1	996.8			1	996.8				
Нийт дүн		1	996.8			1	996.8				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР : Х.БОЛДБААТАР 2025.02.03

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН 2025.02.03

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР: Н.БАТЖАРГАЛ 2025.02.03