ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Даланзадгад сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2026/004/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Даланзадгад хот 2026 он	Өмнөговь дахь Төрийн аудитын газрын 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: Ж.Болормаа Утас: 70533552 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn Аудитор: Э.Жаргал Утас: 70533552 Цахим хаяг: jargale@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

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

2026.02.23 № 67

танай ______________-ны №______________ -т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН
ДАЛАНЗАДГАД СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.МЭНДБАЯР 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 Өмнөговь аймгийн Даланзадгад 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 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжиж буй "Нутгийн дэм" хөтөлбөрт байгууллагын ажилтан албан хаагчдыг хамруулж 243,156.5 мянган төгрөг, төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдэл 454,508.4 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацаанд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2,911,111.6 мянган төгрөгийн багийн төвийн барилга, компьютер, тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй хүлээн авч бүртгэлд тусгасан байна.

Бусад асуудал хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 30 зорилтын хүрээнд 141 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 88.9 хувьтай дүгнүүлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

4626050064

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

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан */төгрөгөөр/*

Балансын зүйл	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**1,504,882,637.50**	**2,449,119,477.57**
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4	4,142,006.00	-
Банканд байгаа бэлэн мөнгө		4,142,006.00	-
Төгрөг		4,142,006.00	-
Төрийн сангийн харилцах		4,142,006.00	-
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		-	-
АВЛАГА	5	-	-
УРЬДЧИЛГАА		-	-
БАРАА МАТЕРИАЛ	6	208,755,192.50	278,615,055.00
Хангамжийн материал		208,755,192.50	270,564,107.00
Аж ахуйн материал		13,072,980.00	7,284,980.00
Түлш, шатах тослох материал		3,820,100.00	231,050.00
Бусад хангамжийн материал		191,862,112.50	263,048,077.00
Мал амьтад		-	8,050,948.00
НӨӨЦИЙН БАРАА		1,291,985,439.00	2,170,504,422.57
Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/		1,291,985,439.00	2,170,504,422.57
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**14,697,293,556.06**	**16,815,800,022.55**
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	14,697,293,556.06	16,815,800,022.55
Биет хөрөнгө		14,294,192,556.06	15,988,610,355.87
Барилга, байгууламж, орон сууц		13,495,023,124.50	14,950,858,863.50
Хуримтлагдсан элэгдэл		-1,235,404,045.52	-1,540,686,490.93
Авто-тээврийн хэрэгсэл		453,543,597.00	447,048,797.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		-185,745,838.06	-276,114,305.98
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		1,441,220,212.00	2,061,228,828.93
Хуримтлагдсан элэгдэл		-446,257,637.66	-702,183,824.08
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		743,205,533.83	883,268,887.83
Хуримтлагдсан элэгдэл		-243,490,906.85	-290,004,287.35
Бусад үндсэн хөрөнгө		312,556,242.00	515,278,545.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		-40,457,725.18	-60,084,658.05
Биет бус хөрөнгө		403,101,000.00	827,189,666.68
Программ хангамж		1,700,000.00	1,700,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл			-433,333.32
Бусад биет бус хөрөнгө		401,401,000.00	825,923,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**16,202,176,193.56**	**19,264,919,500.12**
ӨР ТӨЛБӨР		-	-
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9	-	-
Өглөг		-	-
Ажилчидтай холбогдсон өглөг		-	-
Бусад өглөг		-	-
Байгууллагад төлөх өглөг		-	-
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧ		16,202,176,193.56	19,264,919,500.12
Засгийн газрын хувь оролцоо		16,202,176,193.56	19,264,919,500.12
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		8,702,350,064.19	8,702,350,064.19
- төрийн		8,702,350,064.19	8,702,350,064.19
Хуримтлагдсан үр дүн		7,454,999,089.89	10,517,742,396.45
Тайлант үеийн үр дүн			3,062,743,306.56
Өмнөх үеийн үр дүн		7,454,999,089.89	7,454,999,089.89
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		44,827,039.48	44,827,039.48
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		**16,202,176,193.56**	**19,264,919,500.12**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан */төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Тодруулга	Өмнөх он	Тайлант он
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2	27,353,171,929.00	49,037,129,872.95
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		926,824,999.00	1,559,294,749.95
Нийтлэг татварын бус орлого		926,824,999.00	1,559,294,749.95
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		12,833,488.00	18,351,888.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		-	15,000,000.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		12,833,488.00	3,351,888.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		516,082,175.00	809,865,668.95
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		397,909,336.00	731,077,193.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		26,426,346,930.00	47,477,835,123.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс		-	-
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		-	-
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		435,990,030.00	12,979,480,023.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		291,593,898.00	12,962,858,492.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,891,854.00	3,755,331.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		139,504,278.00	12,866,200.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		25,990,356,900.00	34,498,355,100.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		25,990,356,900.00	34,498,355,100.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	3	26,229,149,359.82	45,974,386,565.91
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		26,229,149,359.82	45,974,386,565.91
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		14,327,027,612.48	31,990,910,625.07
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,788,473,384.00	2,274,159,417.00
Үндсэн цалин		844,092,583.00	884,735,783.00
Нэмэгдэл		704,927,613.00	914,811,276.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт		119,660,000.00	195,250,665.00
Урамшуулал		119,793,188.00	272,088,966.00
Гэрээт ажлын хөлс		-	7,272,727.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		224,351,857.29	281,182,179.42
Тэтгэврийн даатгал		154,084,096.29	194,004,958.42
Тэтгэмжийн даатгал		18,255,986.54	22,896,783.00
ҮОМШӨ-ний даатгал		9,640,757.95	11,318,333.00
Ажилгүйдлийн даатгал		7,887,881.90	10,563,362.00
Эрүүл мэндийн даатгал		34,483,134.61	42,398,743.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		329,175,204.01	617,656,224.23
Гэрэл, цахилгаан		38,970,952.38	57,457,612.42
Түлш, халаалт		255,536,457.63	527,435,753.81
Цэвэр, бохир ус		34,667,794.00	32,762,858.00
Хангамж, бараа материалын зардал		3,960,073,863.98	18,085,725,209.50
Бичиг хэрэг		56,495,000.00	54,355,000.00
Тээвэр, шатахуун		88,045,385.00	100,513,236.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		29,639,425.16	35,136,888.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		-	10,000,000.00

Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		83,382,180.00	113,266,635.00
Бараа материал акталсны зардал		40,735,391.22	31,651,462.50
Бараа материал шилжүүлсний зардал		3,661,776,482.60	17,740,801,988.00
Норматив зардал		-	1,600,000.00
Хоол, хүнс		-	1,600,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		162,090,620.00	288,439,797.00
Урсгал засвар		162,090,620.00	288,439,797.00
Томилолт, зочны зардал		30,889,777.00	13,800,000.00
Дотоод албан томилолт		30,889,777.00	13,800,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		6,923,259,221.20	9,533,005,604.51
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		6,923,259,221.20	9,533,005,604.51
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		908,713,685.00	895,342,193.41
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		198,549,694.00	6,900,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		49,220,800.00	51,985,421.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		660,943,191.00	836,456,772.41
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		11,902,121,747.34	13,983,475,940.84
Бусад урсгал шилжүүлэг		227,934,965.22	146,984,870.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		-	17,496,000.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		-	37,734,864.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		83,140,029.00	-
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		144,794,936.22	91,754,006.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		11,674,186,782.12	13,836,491,070.84
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		11,622,478,190.34	13,808,756,782.84
Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		51,708,591.78	27,734,288.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		-	-
Дотоод эх үүсвэрээр		-	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III = I - II)		1,124,022,569.18	3,062,743,307.04
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН			
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		7,292,583.68	0.48
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		4,651,083.68	0.48
Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		2,641,500.00	
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI = IV - V)		-7,292,583.68	-0.48
НИЙТ ҮР ДҮН (VII = III + VI)		1,116,729,985.50	3,062,743,306.56

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан *|төгрөгөөр|*

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	26,439,180,418.00	47,496,187,011.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	26,439,180,418.00	47,496,187,011.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,833,488.00	18,351,888.00
Нийтлэг татварын бус орлого	12,833,488.00	18,351,888.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,833,488.00	18,351,888.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	15,000,000.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,833,488.00	3,351,888.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	26,426,346,930.00	47,477,835,123.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	435,990,030.00	12,979,480,023.00

ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	291,593,898.00	12,962,858,492.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,891,854.00	3,755,331.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	139,504,278.00	12,866,200.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,990,356,900.00	34,498,355,100.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,990,356,900.00	34,498,355,100.00
Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	21,880,271,260.00	27,444,349,876.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,880,271,260.00	27,444,349,876.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,978,149,512.66	13,460,873,935.16
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,788,473,384.00	2,274,159,417.00
Үндсэн цалин	681,718,686.00	884,735,783.00
Нэмэгдэл	746,563,930.00	914,811,276.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	142,832,342.00	195,250,665.00
Урамшуулал	208,638,466.00	272,088,966.00
Гэрээт ажлын хөлс	8,719,960.00	7,272,727.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	224,351,857.29	281,182,179.42
Тэтгэврийн даатгал	155,472,106.48	194,004,958.42
Тэтгэмжийн даатгал	18,242,594.62	22,896,783.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	9,394,813.00	11,318,333.00
Ажилгүйдлийн даатгал	6,366,497.72	10,563,362.00
Эрүүл мэндийн даатгал	34,875,845.47	42,398,743.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	329,175,204.01	617,656,224.23
Гэрэл, цахилгаан	38,970,952.38	57,457,612.42
Түлш, халаалт	255,536,457.63	527,435,753.81
Цэвэр, бохир ус	34,667,794.00	32,762,858.00
Хангамж, бараа материалын зардал	249,754,590.16	258,000,792.00
Бичиг хэрэг	48,000,000.00	54,355,000.00
Тээвэр, шатахуун	88,043,285.00	93,809,886.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	29,639,425.16	35,136,888.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		10,000,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	84,071,880.00	64,699,018.00
Норматив зардал	-	1,600,000.00
Хоол, хүнс	-	1,600,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	195,501,520.00	291,239,797.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	11,790,000.00	2,800,000.00
Урсгал засвар	183,711,520.00	288,439,797.00
Томилолт, зочны зардал	30,889,777.00	13,800,000.00
Дотоод албан томилолт	30,889,777.00	13,800,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,920,024,546.20	9,664,350,104.51
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,920,024,546.20	9,664,350,104.51
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	239,978,634.00	58,885,421.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	190,757,834.00	6,900,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	49,220,800.00	51,985,421.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,902,121,747.34	13,983,475,940.84
Бусад урсгал шилжүүлэг	227,934,965.22	146,984,870.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	17,496,000.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	37,734,864.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	83,140,029.00	-
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	144,794,936.22	91,754,006.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,674,186,782.12	13,836,491,070.84
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,622,478,190.34	13,808,756,782.84
Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51,708,591.78	27,734,288.00

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III = I -II)	4,558,909,158.00	20,051,837,135.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	4,554,767,152.00	20,055,979,141.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,554,767,152.00	20,055,979,141.00
Бусад хөрөнгө	4,283,762,100.00	17,825,994,174.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	271,005,052.00	2,229,984,967.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-4,554,767,152.00	-20,055,979,141.00
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
Бусад эх үүсвэр	-	-
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙН ХАССАН ЗЭЭЛ	-	-
ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	-	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (IX = VII -VIII)	-	-
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	4,142,006.00	-4,142,006.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	4,142,006.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан */төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Нийт дүн
2024 ОНЫ 12-Р САРЫН 31-ЭЭРХ ҮЛДЭГДЭЛ	8,702,350,064.19	44,827,039.48	7,454,999,089.89	16,202,176,193.56
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
ДАХИН ИЛЭРХИЙЛСЭН ҮЛДЭГДЭЛ	8,702,350,064.19	44,827,039.48	7,454,999,089.89	16,202,176,193.56
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	3,062,743,306.56	3,062,743,306.56
2025 ОНЫ 12 САРЫН 31-ЭЭРХ ҮЛДЭГДЭЛ	**8,702,350,064.19**	**44,827,039.48**	**10,517,742,396.45**	**19,264,919,500.12**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан */төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I. ОРЛОГЫН ДҮН	41,480,868,000.00	20,692,950,205.16	20,787,917,794.84	49.9%
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,000,000.00	3,351,888.00	1,648,112.00	67.0%
Нийтлэг татварын бус орлого	5,000,000.00	3,351,888.00	1,648,112.00	67.0%
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,000,000.00	3,351,888.00	1,648,112.00	67.0%
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	3,351,888.00	1,648,112.00	67.0%
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	41,475,868,000.00	20,689,598,317.16	20,786,269,682.84	49.9%
Орон нутгийн төсвөөс	41,475,868,000.00	20,689,598,317.16	20,786,269,682.84	49.9%
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	41,475,868,000.00	20,689,598,317.16	20,786,269,682.84	49.9%
II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	28,687,380,700.00	28,687,380,700.00	-	100.0%
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	28,687,380,700.00	20,692,950,205.16	7,994,430,494.84	72.1%

УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17,346,938,300.00	13,375,094,250.16	3,971,844,049.84	77.1%
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	17,114,450,300.00	13,250,601,386.16	3,863,848,913.84	77.4%
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,121,360,800.00	2,030,202,907.00	91,157,893.00	95.7%
Үндсэн цалин	908,527,800.00	884,735,783.00	23,792,017.00	97.4%
Нэмэгдэл	898,522,000.00	892,507,902.00	6,014,098.00	99.3%
Унаа хоолны хөнгөлөлт	208,878,200.00	195,250,665.00	13,627,535.00	93.5%
Урамшуулал	92,138,800.00	50,435,830.00	41,702,970.00	54.7%
Гэрээт ажлын хөлс	13,294,000.00	7,272,727.00	6,021,273.00	54.7%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	265,170,900.00	251,296,026.42	13,874,873.58	94.8%
Тэтгэврийн даатгал	180,315,700.00	173,543,596.42	6,772,103.58	96.2%
Тэтгэмжийн даатгал	21,213,600.00	20,471,067.00	742,533.00	96.5%
ҮОМШӨ-ний даатгал	10,607,200.00	10,105,449.00	501,751.00	95.3%
Ажилгүйдлийн даатгал	10,607,200.00	9,406,092.00	1,201,108.00	88.7%
Эрүүл мэндийн даатгал	42,427,200.00	37,769,822.00	4,657,378.00	89.0%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	688,024,800.00	617,656,224.23	70,368,575.77	89.8%
Гэрэл, цахилгаан	74,004,800.00	57,457,612.42	16,547,187.58	77.6%
Түлш, халаалт	582,400,000.00	527,435,753.81	54,964,246.19	90.6%
Цэвэр, бохир ус	31,620,000.00	32,762,858.00	(1,142,858.00)	103.6%
Хангамж, бараа материалын зардал	514,694,500.00	252,340,906.00	262,353,594.00	49.0%
Бичиг хэрэг	113,901,700.00	53,855,000.00	60,046,700.00	47.3%
Тээвэр, шатахуун	92,750,000.00	90,175,000.00	2,575,000.00	97.2%
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	41,600,000.00	35,136,888.00	6,463,112.00	84.5%
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	80,000,000.00	10,000,000.00	70,000,000.00	12.5%
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	186,442,800.00	63,174,018.00	123,268,782.00	33.9%
Норматив зардал	-	-	-	
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	429,000,000.00	348,439,797.00	80,560,203.00	81.2%
Багаж, техник, хэрэгсэл	60,000,000.00	60,000,000.00	-	100.0%
Урсгал засвар	369,000,000.00	288,439,797.00	80,560,203.00	78.2%
Томилолт, зочны зардал	23,000,000.00	13,800,000.00	9,200,000.00	60.0%
Дотоод албан томилолт	23,000,000.00	13,800,000.00	9,200,000.00	60.0%
Нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,991,199,300.00	9,677,980,104.51	3,313,219,195.49	74.5%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,991,199,300.00	9,677,980,104.51	3,313,219,195.49	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,000,000.00	58,885,421.00	23,114,579.00	71.8%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал/Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,000,000.00	6,900,000.00	13,100,000.00	34.5%
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	62,000,000.00	51,985,421.00	10,014,579.00	83.8%
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	232,488,000.00	124,492,864.00	107,995,136.00	53.5%
Бусад урсгал шилжүүлэг	232,488,000.00	124,492,864.00	107,995,136.00	53.5%
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	52,488,000.00	17,496,000.00	34,992,000.00	-
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	91,735,000.00	37,734,864.00	54,000,136.00	41.1%
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	88,265,000.00	69,262,000.00	19,003,000.00	78.5%
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,340,442,400.00	7,317,855,955.00	4,022,586,445.00	64.5%
Бусад хөрөнгө	11,340,442,400.00	7,317,855,955.00	4,022,586,445.00	64.5%

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	4,142,006.00	(4,142,006.00)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан *\/төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I. ОРЛОГЫН ДҮН	-	12,979,480,023.00	(12,979,480,023.00)
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		12,962,858,492.00	(12,962,858,492.00)
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,755,331.00	(3,755,331.00)
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	12,866,200.00	(12,866,200.00)
II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	-	12,979,480,023.00	(12,979,480,023.00)
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		12,979,480,023.00	(12,979,480,023.00)
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		314,986,837.00	(314,986,837.00)
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		243,956,510.00	(243,956,510.00)
Нэмэгдэл	-	22,303,374.00	(22,303,374.00)
Урамшуулал	-	221,653,136.00	(221,653,136.00)
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		29,886,153.00	(29,886,153.00)
Тэтгэврийн даатгал	-	20,461,362.00	(20,461,362.00)
Тэтгэмжийн даатгал	-	2,425,716.00	(2,425,716.00)
ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,212,884.00	(1,212,884.00)
Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,157,270.00	(1,157,270.00)
Эрүүл мэндийн даатгал	-	4,628,921.00	(4,628,921.00)
хангамж,бараа материалын зардал		5,659,886.00	(5,659,886.00)
Бичиг хэрэг	-	500,000.00	(500,000.00)
Тээвэр, шатахуун	-	3,634,886.00	(3,634,886.00)
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,525,000.00	(1,525,000.00)
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,800,000.00	(2,800,000.00)
Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,800,000.00	(2,800,000.00)
Норматив зардал		1,600,000.00	(1,600,000.00)
Хоол, хүнс	-	1,600,000.00	(1,600,000.00)
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		31,084,288.00	(31,084,288.00)
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,350,000.00	(3,350,000.00)
Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	27,734,288.00	(27,734,288.00)
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		12,664,493,186.00	(12,664,493,186.00)
Бусад хөрөнгө		12,664,493,186.00	(12,664,493,186.00)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 226,573.6 мянган төгрөгийн 3 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 226,573.6 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулсан. Үүнд:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын дүнг тодруулга тайлангийн уг дүнтэй тулган баталгаажуулахад 84,887.3 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн материалын дүнг бараа материалын тодруулга тайлангийн уг дүнтэй тулган баталгаажуулахад 141,686.3 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,

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

- Санхүүгийн тайланг хүчингүй болсон Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралтын дагуу бэлтгэж тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "*үнэн зөв байх*" 20 дугаар зүйлийн 20.2-д "*Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ*", 20.2.3-д "*холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаа с баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*", санхүүгийн тайлангийн толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 181,726.7 мянган төгрөгийн 7 зөрчил[2] илэрснээс 460.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 13,483.2мянган төгрөгийн 2 зөрчилд алдаа зөрчлийг таслан зогсож, давтан гаргахгүй байх 2 албан шаардлага, 167,783.5 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд хууль хэрэгжүүлэн ажиллах 4 зөвлөмж өгч ажилласан.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 14,991.9 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Тайлант онд албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 460.0 мянган төгрөгийн хоолны нөхөх төлбөрийг давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "үнэн зөв байх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: 1Тайлант онд байгууллагын албан хаагчдад сургалт зохион байгуулахдаа 8,465.0 мянган төгрөгийг цай, хоолны зардалд зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д"*хариуцлагатай байх*", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*", 16.5.5-д "*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*" заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт:2 Засгийн газрын 2025 оны 05 дугаар албан даалгавар хэрэгжиж эхэлснээс хойш хөдөлмөрийн дотоод журмыг үндэслэн 5,018.2 мянган төгрөгийн тэтгэмж урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "*хариуцлагатай байх*", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-д "*хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад*", Засгийн газрын 2025 оны 05 албан даалгавартай тус тус нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд албан хаагчдад 12,180.0 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо 2,923.2 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл суутган тооцоогүй байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.1-д "*Дараах хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогод нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдуулна*", 4 "*аж ахуйн нэгж, байгууллагаас ажилтанд олгож байгаа хоол, унааны зардал, орон сууц, түлээ, нүүрсний үнийн хөнгөлөлт, түүнтэй адилтгах бусад орлого*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг суутган тооцож, холбогдох байгууллагын тайланд засвар оруулан мэдээлж ажиллах.

---

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

Илрүүлэлт 2: Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 60,000.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс авах хүсэлт гаргаагүй худалдан авалт хийсэн байна.
Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1-д "*Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ*", 14.4-д "*Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээг цахим дэлгүүрээс худалдан авч хэвших.

Илрүүлэлт 3: Тайлант онд 5 албан хаагчид 12 дугаар сард ээлжийн амралтыг биеэр эдлээгүй нөхөн олговорт 11,050.5 мянган төгрөг олгосон нь баримтаар нотлогдохгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д"*хариуцлагатай байх*", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*", 16.5.5-д "*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*" Засгийн газрын 2025 оны 05 албан даалгавартай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Албан хаагчдын ээлжийн амралтын хуваарийг ажлын төлөвлөгөөтэй уялдуулан баталж, хэрэгжилтийг хангуулан ажиллаж хэвших.

Илрүүлэлт 4: Тайлант хугацаанд тээвэр шатахууны зардалд худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй 93,809.8 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-д "*хуульд өөрөөр заагаагүй бол бараа нийлүүлэх, ажил гүйцэтгэх, үйлчилгээ үзүүлэх этгээдийг чөлөөт өрсөлдөөн, нээлттэй сонгон шалгаруулалтын аргаар сонгох*", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.8-д "*ерөнхий гэрээний арга" гэж захиалагчийн тодорхой хугацаанд давтамжтай худалдан авдаг, эсхүл байнгын хэрэгцээтэй бараа, үйлчилгээний нэгж дээд үнэ болон бусад нөхцөлийг тогтоосон ерөнхий гэрээг нэг ба түүнээс дээш оролцогчтой байгуулж, цахим дэлгүүрээс бараа, үйлчилгээ худалдан авахыг*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангуулан худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулан ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2026 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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 онд албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 460.0 мянган төгрөгийн хоолны нөхөх төлбөрийг давхардуулан олгосон	1	460.0	1	460.0								
Тайлант онд байгууллагын албан хаагчдад сургалт зохион байгуулахдаа 8,465.0 мянган төгрөгийг цай, хоолны зардалд зарцуулсан	1	8,465.0			1	8,465.0						
Тайлант онд 5 албан хаагчид 12 дугаар сард ээлжийн амралтыг биеэр эдлээгүй нөхөн олговорт 11,050.5 мянган төгрөг олгосон нь баримтаар нотлогдохгүй	1	11,050.5					1	11,050.5				
Тайлант онд албан хаагчдад 12,180,0 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо 2,923.2 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл суутган тооцоогүй	1	2,923.2					1	2,923.2				
Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 60,000,0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс авах хүсэлт гаргаагүй худалдан авалт хийсэн	1	60,000.0					1	60,000.0				
Засгийн газрын 2025 оны 05 дугаар албан даалгавар хэрэгжиж эхэлснээс хойш хөдөлмөрийн дотоод журмыг үндэслэн 5,018.2 мянган төгрөгийн тэтгэмж урамшуулал олгосон	1	5,018.2			1	5,018.2						
Тайлант хугацаанд тээвэр шатахууны зардалд худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй 93,809.8 мянган төгрөг зарцуулсан	1	93,809.8					1	93,809.8				
Дүн	**7**	**181,726.7**	**1**	**460.0**	**2**	**13,483.2**	**4**	**167,783.5**				

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
Дүн								

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ хүчингүй болсон Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралтын дагуу бэлтгэсэн	1	-			1	-	1	-				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын дүнг тодруулга тайлангийн уг дүнтэй тулган баталгаажуулахад 84,887.3 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	84,887.3	1	84,887.3			1	84,887.3				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн материалын дүнг бараа материалын тодруулга тайлангийн уг дүнтэй тулган баталгаажуулахад 141,686.3 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	141,686.3	1	141,686.3			1	141,686.3				
Дүн	**3**	**226,573.6**	**2**	**226,573.6**	**1**	**-**	**3**	**226,573.6**				