

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН ХАНБОГД СУМЫН 32 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГ 2025 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ӨМА-2026/010/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг

2026 он

Өмнөговь аймаг 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: Г.Шижирболд
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Shijirboldg@audit.gov.mn
Аудитор: Т.Будсүрэн
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Budsurent@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

| | |
|--|-------|
| 1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 3-4 |
| 2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ | |
| 2.1 Аудит хийсэн байдлын тайлан | 5 |
| 2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан | 5-6 |
| 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан | 7 |
| 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 8 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 8-9 |
| 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА | |
| 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа | 9 |
| 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин | 9 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | 9-10 |
| 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд | 10 |
| 3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл | 10 |
| 3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт | 10 |
| 3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл | 10-11 |
| 4. АУДИТЫН ТАЙЛАН | |
| 4.1 Ерөнхий зүйл | 11 |
| 4.2 Материаллаг байдал | 12 |
| 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт | 12 |
| 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | 12 |
| 4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт | 12 |
| 4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд | 12 |
| 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 12 |
| 4.5.1 Завсрын аудитын талаар | 12 |
| 4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн | 12 |
| 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал | 13 |
| 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | |
| 5.1 Төлбөрийн акт | 13 |
| 5.2 Албан шаардлага | 13-14 |
| 5.3 Зөвлөмж | 14 |
| 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ | 15-17 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| УСНББОУС | Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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

2026.06.24 № 96
танай _____-ны № _____-т

ХАНБОГД СУМЫН 32 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.АЛТАНЧИМЭГ 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 Ханбогд сумын 32 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Тайлант онд албан хаагчдад ээлжийн амралтын мэдэгдэл, хуудас бөглөөгүй 61,088.6 мянган төгрөг олгосон, нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас хөтлөөгүй, байгууллагын даргын зөвшөөрлөөр баталгаажуулаагүй 9,660.2 мянган төгрөг олгосон, гэрээ байгуулаагүй хувь хүнээс 10,129.7 мянган төгрөгийн хоол, хүнсний бүтээгдэхүүн худалдаж авсан 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 6.4.4, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.2, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын гуравдугаар бүлэг, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/191 дүгээр тушаалаар баталсан "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам"-ын 1.3 дахь заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4626050113

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тус цэцэрлэг нь Хилийн цэрэг, Гашуун сухайт боомтын цагаан хад суурьшлын бүсийн иргэдийн 2-5 насны 50 хүүхдүүдэд харьяалал харгалзахгүй сургуулийн өмнөх боловсролыг олгож 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.

Орон нутгийн төсвөөс 40,410.9 мянган төгрөгийн орон нутгийн нэмэгдэл, 52,853.3 мянган төгрөгийн нутгийн дэмийн урамшуулал, 7,802.9 мянган төгрөгийн хүүхдийн хоолны нэмэгдэл, 32,938.1 мянган төгрөгийн тогтмол зардлын санхүүжилт авсан байна

Бусад асуудал хэсэг

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 19,790.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил нийлүүлэгдсэн 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.

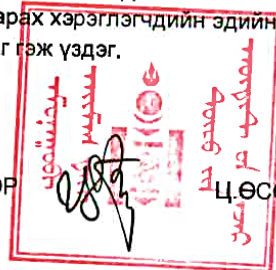
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Тодруулга | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 70,404,821.17 | 62,538,803.73 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | | 36,272,608.27 | 8,829,509.68 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | | 36,272,608.27 | 8,829,509.68 |
| 3121 | Төгрөг | | 36,272,608.27 | 8,829,509.68 |
| 31214 | Бусад төсөл, нөөцийн харилцах | | 36,272,608.27 | 8,829,509.68 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | | 34,132,212.90 | 53,709,294.10 |
| 351 | Түүхий эд материал | | 20,766,000.00 | 20,766,000.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | | 20,766,000.00 | 20,766,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | | 13,366,212.90 | 32,943,294.10 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | | 10,632,000.00 | 29,925,750.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | | 2,734,212.90 | 3,017,544.10 |
| | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 843,350,544.11 | 825,508,816.51 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | | 843,350,544.11 | 825,508,816.51 |
| 392 | Биет хөрөнгө | | 843,350,544.11 | 825,508,816.51 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | | 687,909,369.00 | 695,909,369.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (23,885,742.00) | (35,350,898.16) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (6,666,666.72) | (13,333,333.44) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | | 126,098,220.00 | 133,048,220.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (16,699,174.92) | (31,666,069.80) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | | 43,307,680.00 | 43,307,680.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (7,963,141.25) | (12,496,151.09) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | | | 4,840,000.00 |
| 39217 | Номын фонд | | 1,250,000.00 | 1,250,000.00 |
| | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 913,755,365.28 | 888,047,620.29 |
| | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | | 913,755,365.28 | 888,047,620.29 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | | 913,755,365.28 | 888,047,620.29 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | | 913,755,365.28 | 888,047,620.29 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | | 913,755,365.28 | 913,755,365.28 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | | - | (25,707,744.99) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | | | |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | | 913,755,365.28 | 888,047,620.29 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | | 913,755,365.28 | 888,047,620.29 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 448,358,227.00 | 543,957,473.00 |
| | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 126,347,227.00 | 141,446,073.00 |
| | Нийтлэг татварын бус орлого | 126,347,227.00 | 141,446,073.00 |
| | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 82,742,527.00 | 106,793,073.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 82,742,527.00 | 106,793,073.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 42,354,700.00 | 19,790,000.00 |

| | | | |
|---------------|--|-----------------------|------------------------|
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 1,250,000.00 | 14,863,000.00 |
| | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 322,011,000.00 | 402,511,400.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 275,804,000.00 | 350,611,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 275,804,000.00 | 350,611,400 |
| | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 46,207,000.00 | 51,900,000.00 |
| 131101 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /Орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 46,207,000.00 | 51,900,000.00 |
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II) | 425,407,951.34 | 569,665,217.99 |
| | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 425,407,951.34 | 569,665,217.99 |
| | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 412,731,115.15 | 556,703,353.65 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 270,658,186.00 | 396,820,828.45 |
| 210101 | Цалин | 183,991,212.00 | 254,213,708.67 |
| 210102 | Нэмэгдэл цалин | 77,955,504.00 | 126,817,357.78 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | | 8,360,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 8,711,470.00 | 7,429,762.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 34,060,297.00 | 46,988,413.94 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 22,004,897.00 | 32,061,533.86 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,013,800.00 | 3,693,274.77 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,507,000.00 | 1,847,037.21 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,507,000.00 | 1,847,037.21 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,027,600.00 | 7,539,530.89 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 40,111,981.81 | 32,938,135.66 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,824,461.81 | 3,059,020.66 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 25,836,360.00 | 23,658,965.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 11,451,160.00 | 6,220,150.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 2,574,466.00 | 3,068,612.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 562,300.00 | |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,151,006.00 | 3,068,612.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 861,160.00 | |
| 2105 | Норматив зардал | 23,259,844.10 | 25,993,474.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 236,200.00 | |
| 210502 | Хоол, хүнс | 23,023,644.10 | 25,993,474.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 839,000.00 | 1,104,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 839,000.00 | 1,104,000.00 |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс | 839,000.00 | 1,104,000.00 |
| 220103 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 36,227,340.24 | 43,789,889.60 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,749,200.00 | 3,862,162.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,272,000.00 | 2,296,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 32,206,140.24 | 37,631,727.60 |
| 27 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 12,676,836.19 | 12,961,864.34 |
| | Бусад урсгал шилжүүлэг | 11,581,818.00 | |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 11,581,818.00 | |
| | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт | 1,095,018.19 | 12,961,864.34 |
| | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,095,018.19 | 12,961,864.34 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 22,950,275.66 | (25,707,744.99) |
| V | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 22,950,275.66 | (25,707,744.99) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 404,753,527.00 | 509,304,473.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 82,742,527.00 | 106,793,073.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 82,742,527.00 | 106,793,073.00 |
| 120009 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 82,742,527.00 | 106,793,073.00 |
| 122 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 82,742,527.00 | 106,793,073.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 322,011,000.00 | 402,511,400.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 275,804,000.00 | 350,611,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 275,804,000.00 | 350,611,400.00 |
| | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 46,207,000.00 | 51,900,000.00 |
| 131101 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /ОНТБ/ | 275,804,000.00 | 350,611,400.00 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 396,863,638.00 | 536,747,571.59 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 396,863,638.00 | 536,747,571.59 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 383,386,801.81 | 523,785,707.25 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 270,658,186.00 | 396,820,828.45 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 183,991,212.00 | 254,213,708.67 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 77,955,504.00 | 126,817,357.78 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 8,360,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 8,711,470.00 | 7,429,762.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 34,060,297.00 | 46,988,413.94 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 22,004,897.00 | 32,061,533.86 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,013,800.00 | 3,693,274.77 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,507,000.00 | 1,847,037.21 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,507,000.00 | 1,847,037.21 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,027,600.00 | 7,539,530.89 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 40,111,981.81 | 32,938,135.66 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,824,461.81 | 3,059,020.66 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 25,836,360.00 | 23,658,965.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 11,451,160.00 | 6,220,150.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 24,374,271.00 | 26,276,805.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 24,374,271.00 | 26,276,805.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний | 839,000.00 | 1,104,000.00 |
| 210801 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 839,000.00 | 1,104,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,343,066.00 | 13,657,524.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,823,566.00 | 11,361,524.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,519,500.00 | 2,296,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 13,476,836.19 | 12,961,864.34 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 12,381,818.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 12,381,818.00 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 1,095,018.19 | 12,961,864.34 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,095,018.19 | 12,961,864.34 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 7,889,000.00 | (27,443,098.59) |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | 7,889,889.00 | (27,443,098.59) |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 7,889,889.00 | (27,443,098.59) |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 28,382,719.27 | 36,272,608.27 |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 36,272,608.27 | 8,829,509.68 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын хувь оролцоо | Дахин үнэлгээний нэмэгдэл | Хуримтлагдсан үр дүн | Нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------|
| C01 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | - | - | 859,943,230.35 | 859,943,230.35 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 26,911,149.16 | 26,911,149.16 |
| C08 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | - | - | 913,755,365.28 | 913,755,365.28 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 22,950,275.66 | 22,950,275.66 |
| D09 | 2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | - | - | 888,047,620.29 | 888,047,620.29 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Батлагдсан төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | Зөрүү | Хувь |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------------|----------------------|--------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 36,272,608.27 | (36,272,608.27) | |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 490,461,173.00 | 457,404,473.00 | 33,056,700.00 | 93.3 |
| | Улсын төсвөөс санхүүжих | 351,564,000.00 | 350,611,400.00 | 952,600.00 | 99.7 |
| | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 138,897,173.00 | 106,793,073.00 | 32,104,100.00 | 76.9 |
| | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 106,793,073.00 | 106,793,073.00 | | 100.0 |
| | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 32,104,100.00 | | 32,104,100.00 | |
| | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 490,461,173.00 | 484,847,571.59 | 5,613,601.41 | 98.9 |
| | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 490,461,173.00 | 484,847,571.59 | 5,613,601.41 | 98.9 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 490,461,173.00 | 484,847,571.59 | 5,613,601.41 | 98.9 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 398,065,666.75 | 396,820,828.45 | 1,244,838.30 | 99.7 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 255,255,611.18 | 254,213,708.67 | 1,041,902.51 | 99.6 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 135,238,755.57 | 126,817,357.78 | 8,421,397.79 | 93.8 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | | 8,360,000.00 | (8,360,000.00) | |
| 210104 | Урамшуулал | 7,571,300.00 | 7,429,762.00 | 141,538.00 | 98.1 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 49,379,114.25 | 46,988,413.94 | 2,390,700.31 | 95.2 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 33,625,133.86 | 32,061,533.86 | 1,563,600.00 | 95.3 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,899,174.77 | 3,693,274.77 | 205,900.00 | 94.7 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,949,537.33 | 1,847,037.21 | 102,500.12 | 94.7 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,949,537.33 | 1,847,037.21 | 102,500.12 | 94.7 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,955,730.96 | 7,539,530.89 | 416,200.07 | 94.8 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 32,938,135.66 | 32,938,135.66 | | 100.0 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,059,020.66 | 3,059,020.66 | | 100.0 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23,658,965.00 | 23,658,965.00 | | 100.0 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 6,220,150.00 | 6,220,150.00 | | 100.0 |
| 2105 | Норматив зардал | 27,320,592.00 | 26,276,805.20 | 1,043,786.80 | 96.2 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 27,320,592.00 | 26,276,805.20 | 1,043,786.80 | 96.2 |

| | | | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|------------------------|-------|
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | | 100.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | | 100.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,341,800.00 | 1,104,000.00 | 237,800.00 | 82.3 |
| | Мэдээллийн технологийн зардал | 1,341,800.00 | 1,104,000.00 | 237,800.00 | 82.3 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,341,800.00 | 1,104,000.00 | 237,800 | 82.3 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 14,354,000.00 | 13,657,524.00 | 696,476.00 | 95.1 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,058,000.00 | 11,361,524.00 | 696,476.00 | 94.2 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,296,000.00 | 2,296,000.00 | | 100.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | | 12,676,836.19 | 12,676,836.19 | |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | | 11,581,818.00 | | |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | | 11,581,818.00 | | |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 1,059,018.19 | 12,961,864.34 | |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 36,272,608.27 | (36,272,608.27) | |
| | Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 8,829,509.68 | 8,829,509.68 | |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11,076.5 мянган төгрөгийн алдаа³ илэрснээс аудитын явцад 11,076.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан маягтаар 2025 оны Санхүүгийн тайланг тайлагнасан,
- Санхүүгийн тодруулгын өглөгийн тайланд Цалингийн өглөгийг 1,833.0 мянган төгрөг, НДШ-ийн өглөгийг 171.7 мянган төгрөг, Урсгал засварын өглөг 4,000.0 төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй тусгасан,
- Үр дүнгийн тайланд Хоол, хүнс /210502/ зардлыг 641.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад /210901/ зардлыг 4,430.7 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн

Энэ нь УСНББОУС-1, "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 89,356.4 мянган төгрөгийн зөрчил⁶ илэрснээс 61,088.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, 28,267.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

5.1 ТӨЛБӨРИЙН АКТ:

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 АЛБАН ШААРДЛАГА:

Илрүүлэлт-1: Төсөв захирагч өөртөө 4,190.4 мянган төгрөгийн нутгийн дэм, 4,287.3 мянган төгрөгийн орон нутгийн нэмэгдэл олгох шийдвэр гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-т "хариуцлагатай байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-т "Энэ хуулийн 23.8-д заасан журамд заасны дагуу албан тушаалтан захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцохын өмнө тус бүр ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлсэн мэдэгдэл гаргана" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журам”-д заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-2: Тайлант онд гэрээ байгуулаагүй 10,129.7 мянган төгрөгийн хоол хүнсний материал худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-т “хариуцлагатай байх”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-т “хуульд өөрөөр заагаагүй бол бараа нийлүүлэх, ажил гүйцэтгэх, үйлчилгээ үзүүлэх этгээдийг чөлөөт өрсөлдөөн, нээлттэй сонгон шалгаруулалтын аргаар сонгох”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6-т “төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.2-т “Гэрээ шууд байгуулах тухай зарлалыг бараа, ажил, үйлчилгээний ерөнхий мэдээллийн хамт цахим системд нийтэлж, энэ хуулийн 54.8-д зааснаар аж ахуй эрхлэгчид хэлэлцээ хийх урилга хүргүүлнэ” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журам”-д заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-3: Тайлант онд нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас хөтлөөгүй, байгууллагын даргын зөвшөөрлөөр баталгаажуулаагүй 9,660.2 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлс олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт “Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам”-ын гуравдугаар бүлгийн 1-т “Төрийн албан хаагч энэ журмын хавсралтаар баталсан “Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас”-ны дагуу илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласан үндэслэл, гүйцэтгэсэн ажлын гол агуулга, нэмэгдүүлсэн цалин хөлсний тооцоог нэгжийн даргаар хянуулж баталгаажуулсны үндсэн дээр байгууллагын дарга зөвшөөрөл олгосны дараа санхүүд хүргүүлнэ” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журам”-д заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

5.3 ЗӨВЛӨМЖ:

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

Илрүүлэлт-1: Үндсэн хөрөнгийн хяналтын тооллого хийхэд ажилчин албан хаагчдын хэрэглэж байгаа эд хөрөнгийн ашиглалтын бүртгэл шинэчлээгүй, эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлагын тухай гэрээ байгуулаагүй байна.

Энэ нь УСНББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө” Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 75 дугаар зүйлийн 75.1-д “Ажил олгогчийн эд хөрөнгийг захиран зарцуулах, бусдад шилжүүлэх шийдвэр гаргах, эсхүл эд хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хамгаалах, хадгалах чиг үүрэг бүхий ажилтантай ажил олгогч харилцан тохиролцож, тухайн ажилтны эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлагын тухай нэмэлт нөхцөлийг хөдөлмөрийн гэрээнд тусгах, эсхүл энэ талаар дагалдах гэрээ байгуулж болно”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.2-д “Өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна”, Сангийн сайдын 2000 оны 69 дугаар тушаалаар батлагдсан “Эд хариуцагчийн эрх үүргийн дүрэм”-ийн хоёр Эд хариуцагчийн хүлээх үүрэг-ийн 10-д “Өөрийн хариуцлагад ирж байгаа мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, түүхий эд, тоног төхөөрөмж эд хогшил, үнэт цаас, үр тариа зэрэг зүйлийг хүлээн авахдаа түүний тоо, үнэ, чанар, бүрэн бүтэн эсэх болон зохих баримт бичгүүдтэй тохирч байгаа эсэхийг шалгана” гэсэн заалтыг тус ус хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан хаагчдын эд хөрөнгийн бүртгэлийг чанаржуулж ажиллахыг зөвлөж байна.

Илрүүлэлт-2: Тайлант онд 16 албан хаагчид 61,088.6 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын олговор олгохдоо ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдэл, ээлжийн амралтын олговор бодсон хуудас бөглөөгүй байна.

Энэ нь Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/191 дүгээр тушаалаар баталсан "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам"-ын 1.3-д "Ажил олгогч ээлжийн амралтын хуваарийн дагуу энэхүү журмын нэгдүгээр хавсралтаар баталсан "Ээлжийн амралт олгох мэдэгдэл"-ийг байгууллагын холбогдох нэгж болон ажилтанд олгоно", 1 дүгээр хавсралт "ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдэл", 2 дугаар хавсралт "ээлжийн амралтын цалингийн тооцоо" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ажил олгогч ээлжийн амралтын хуваарийн дагуу "Ээлжийн амралт олгох мэдэгдэл"-ийг байгууллагын холбогдох нэгж болон ажилтнаар баталгаажуулан ажиллах зөвлөмж өгөх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2026 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---|------------|-----------------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----------------|------------|-----------------|--------------|-----|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан маягаар 2025 оны Санхүүгийн тайланг тайлагнасан. | 1 | 0 | | | 1 | 0 | 1 | 0 | | | | |
| Санхүүгийн тодруулгын өглөгийн тайланд Цалингийн өглөгийг 1,833.0 мянган төгрөг, НДШ-ийн өглөгийг 171.7 мянган төгрөг, Урсгал засварын өглөг 4,000.0 төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй тусгасан, | 1 | 6,004.8 | | | 1 | 6,004.8 | 1 | 6,004.8 | | | | |
| Үр дүнгийн тайланд Хоол, хүнс /210502/ зардлыг 641.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад /210901/ зардлыг 4,430.7 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн | 1 | 5,071.70 | | | 1 | 5,071.70 | 1 | 5,071.70 | | | | |
| Дүн | 3 | 11,076.5 | | | 3 | 11,076.5 | 3 | 11,076.5 | | | | |

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 | А/т/тоо | Тоо | Дүн |
| Төсөв захирагч өөртөө 4,190.4 мянган төгрөгийн нутгийн дэм, 4,287.3 мянган төгрөгийн орон нутгийн нэмэгдэл олгох шийдвэр гаргасан байна. | 1 | 8,477.7 | | | 1 | 8,477.7 | | | | | | |
| Тайлант онд гэрээ байгуулаагүй 10,129.7 мянган төгрөгийн хоол хүнсний материал худалдан авсан байна. | 1 | 10,129.7 | | | 1 | 10,129.7 | | | | | | |
| Тайлант онд нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас хөтлөөгүй, байгууллагын даргын зөвшөөрлөөр баталгаажуулаагүй 9,660.2 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлс олгосон байна. | 1 | 9,660.2 | | | 1 | 9,660.2 | | | | | | |
| Тайлант онд 16 албан хаагчид 61,088.6 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын олговор олгохдоо ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдэл, ээлжийн амралтын олговор бодсон хуудас бөглөөгүй байна. | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 | | | | |
| Тайлант онд 16 албан хаагчид 61,088.6 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын олговор олгохдоо ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдэл, ээлжийн амралтын олговор бодсон хуудас бөглөөгүй байна. | 1 | 26,606.7 | | | | | 1 | 61,088.6 | | | | |
| ДҮН | 5 | 89,356.4 | | | 3 | 28,267.7 | 2 | 61,088.6 | | | | |

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 |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Шилэн дансны цахим хуудсанд аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг тус тус байршуулаагүй байна. | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| Дүн | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |