ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн биеийн тамир, спортын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2026/138/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 № 63

танай ______________-ны №______________ -т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Т.ЭНХТУЯА 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 Өмнөговь аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Тайланд тусгасан оны эхний 600.0 мянган төгрөгийн авлага барагдуулаагүй, төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогоос 17,531.9 мянган төгрөгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр зарцуулсан, заалны үйл ажиллагааны орлогын тооцоо бодоогүй, жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын комисс тооллогын бүртгэлийг гарган баталгаажуулаагүй, нягтлан бодогч тооцоо бодоогүй зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 5.1.5, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2, 20.2.3, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 4 дахь заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, ангилал, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд аймгийн орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 27,102.2 мянган төгрөгийн өртөг бүхий биеийн бүтцийг тодорхойлох аппаратыг үнэ төлбөргүй хүлээн авч бүртгэлд тусгасан байна.

4626050058

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.

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжүүлж буй "Нутгийн дэм" хөтөлбөрт байгууллагын ажилтан албан хаагчдыг хамруулж 102,807.6 мянган төгрөг, төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдэл 82,988.9 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Бусад асуудал хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн 85.6 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнүүлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

Балансын зүйл	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
МӨНГӨ ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	4	-	-
Банканд байгаа бэлэн мөнгө		-	-
Төгрөг		-	-
Төрийн сангийн харилцах		-	-
Арилжааны банк дахь харилцах		-	-
АВЛАГА	5	600,000.00	9,926,120.00
Ажилчидтай холбогдсон авлага		600,000.00	600,000.00
Татаас шилжүүлгийн авлага			9,326,120.00
БАРАА МАТЕРИАЛ	6	36,982,911.10	10,240,668.60
Түүхий эд материал		5,172,112.50	100,770.00
Тусгай зориулалттай материал		5,001,000.00	45,000.00
Эм боох материал		171,112.50	55,770.00
Хангамжийн материал		31,810,798.60	10,139,898.60
Бичиг хэргийн материал		1,614,950.00	532,000.00
Аж ахуйн материал		12,697,348.60	8,789,398.60
Барилгын засварын материал		998,500.00	818,500.00
Бусад хангамжийн материал		16,500,000.00	-
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**37,582,911.10**	**20,166,788.60**
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	10,013,718,557.13	10,497,559,401.98
Биет хөрөнгө		8,897,487,327.18	9,383,638,757.06
Барилга, байгууламж, орон сууц		17,826,527,208.85	18,473,824,860.85
Хуримтлагдсан элэгдэл /Барилга, байгууламж, орон сууц		-10,952,493,109.42	-11,376,056,730.82
Авто-тээврийн хэрэгсэл		254,400,000.00	254,400,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл/Авто-тээврийн хэрэгсэл		-73,464,583.57	-115,756,250.29
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		660,625,154.22	864,641,765.22
Хуримтлагдсан элэгдэл		-355,697,871.20	-270,644,870.59
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		537,498,896.90	677,739,962.90
Хуримтлагдсан элэгдэл		-235,628,327.00	-267,250,550.53
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс		5,000,000.00	5,000,000.00
Бусад үндсэн хөрөнгө		1,282,375,174.00	1,282,375,174.00
хуримтлагдсан элэгдэл		-51,655,215.60	-144,634,603.68
Биет бус хөрөнгө		1,116,231,229.95	1,113,920,644.92
Программ хангамж		16,998,900.00	16,998,900.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		-6,942,470.05	-9,253,055.08
Бусад биет бус хөрөнгө		1,106,174,800.00	1,106,174,800.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**10,013,718,557.13**	**10,497,559,401.98**
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**10,051,301,468.23**	**10,517,726,190.58**
ӨР ТӨЛБӨР		**-**	**6,763,681.08**
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		-	6,763,681.08
Өглөг	9	-	6,763,681.08
Ажилчидтай холбогдсон өглөг		-	6,762,959.41
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		-	721.67
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧ		**22,161,374,435.62**	**10,510,962,589.50**
Засгийн газрын хувь оролцоо		10,051,301,468.23	10,510,962,509.50
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		5,753,651,326.10	5,753,651,326.10
- төрийн		5,753,651,326.10	5,753,651,326.10
Хуримтлагдсан үр дүн		2,058,771,499.16	2,518,432,540.43
Тайлант үеийн үр дүн		-	459,661,041.27
Өмнөх үеийн үр дүн		2,058,771,499.16	2,058,771,499.16
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		2,238,878,642.97	2,238,878,642.97
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН		**10,051,301,468.23**	**10,517,726,190.58**

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
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		1,792,374,604.00	1,148,869,690.00
Нийтлэг татварын бус орлого		1,792,374,604.00	1,148,869,690.00
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		-	17,571,600.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		-	17,571,600.00
Бусад орлого		9,430.00	-
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		1,775,865,174.00	1,124,956,090.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		16,500,000.00	6,342,000.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,593,151,284.00	1,526,485,318.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс		779,851,300.00	784,319,800.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		779,851,300.00	784,319,800.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		461,944,684.00	369,859,218.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		424,328,604.00	352,026,718.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		12,431,800.00	-
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		25,184,280.00	17,832,500.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		351,355,300.00	372,306,300.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		351,355,300.00	372,306,300.00
Кассад байгаа бэлэн мөнгө		-	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2	3,385,525,888.00	2,675,355,008.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,405,097,199.50	2,215,693,966.73
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,979,083,150.05	2,055,993,418.93
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		622,046,028.51	780,540,279.82
Үндсэн цалин		354,924,421.30	382,439,731.58
Нэмэгдэл		139,038,250.21	205,872,202.37
Унаа хоолны хөнгөлөлт		35,602,000.00	53,330,000.00
Урамшуулал		92,481,357.00	138,898,345.87
Гэрээт ажлын хөлс		-	-
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		75,433,547.59	96,729,348.79
Тэтгэврийн даатгал		51,087,361.47	65,856,620.78
Тэтгэмжийн даатгал		6,299,922.33	7,748,192.75
ҮОМШӨ-ний даатгал		3,098,811.02	3,975,343.86
Ажилгүйдлийн даатгал		2,948,767.57	3,748,921.26
Эрүүл мэндийн даатгал		11,998,685.20	15,400,270.14
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		175,873,115.22	223,949,921.67
Гэрэл, цахилгаан		75,643,083.52	94,682,421.02
Түлш, халаалт		69,644,593.70	115,002,392.65
Цэвэр, бохир ус		30,585,438.00	14,265,108.00
Хангамж, бараа материалын зардал		116,766,446.20	15,345,025.50
Бичиг хэрэг		1,519,250.00	3,608,525.00
Тээвэр, шатахуун		2,394,450.00	510,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,501,000.00	1,391,496.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		510,000.00	436,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		7,292,700.00	9,399,004.50
Бараа материал акталсны зардал		103,549,046.20	-
Норматив зардал		-	-
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		75,708,460.00	30,453,500.00
Багаж, техник, хэрэгсэл		3,695,000.00	
Урсгал засвар		72,013,460.00	30,453,500.00

Томилолт, зочны зардал		1,370,000.00	-
Дотоод албан томилолт		1,370,000.00	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		25,298,953.84	15,177,988.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		19,609,300.00	10,889,768.00
Даатгалын үйлчилгээ		440,000.00	-
Тээврийн хэрэгслийн татвар		70,000.00	166,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		472,749.84	625,000.00
Газрын төлбөр		4,706,904.00	3,497,220.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		886,586,598.69	893,797,355.15
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		191,083,409.39	201,894,860.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		695,503,189.30	691,902,495.15
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		426,014,049.45	159,700,547.80
Бусад урсгал шилжүүлэг		194,770,772.00	-
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		-	-
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		-	-
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		6,680,000.00	-
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		188,090,772.00	-
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		-	-
Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-	-
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		231,243,277.45	68,657,931.13
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		231,243,277.45	68,657,931.13
Төсвийн захирагчаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг			91,042,616.67
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			91,042,616.67
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	3	2,405,097,199.50	2,215,693,966.73
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III = I - II)		980,428,688.50	459,661,041.27
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)		-	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		-	-
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		2,125,474.59	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI = IV - V)		(2,125,474.59)	-
НИЙТ ҮР ДҮН (VII = III + VI)		978,303,213.91	459,661,041.27

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 ГҮЙЛГЭЭ	1,610,960,714.00	1,544,056,918.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,430.00	17,571,600.00
Нийтлэг татварын бус орлого	9,430.00	17,571,600.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	17,571,600.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	17,571,600.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,610,951,284.00	1,526,485,318.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	779,851,300.00	784,319,800.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	779,851,300.00	784,319,800.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	479,744,684.00	369,859,218.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	424,328,604.00	352,026,718.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,431,800.00	-
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	42,984,280.00	17,832,500.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	351,355,300.00	372,306,300.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	351,355,300.00	372,306,300.00

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,610,960,714.00	1,544,056,918.00
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,608,320,714.00	1,493,269,668.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,608,320,714.00	1,493,269,668.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,182,306,664.55	1,324,243,000.20
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	622,046,028.51	773,777,320.41
Үндсэн цалин	354,924,421.00	375,676,772.17
Нэмэгдэл	139,038,250.21	205,872,202.37
Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,602,000.00	53,330,000.00
Урамшуулал	92,481,357.00	138,898,345.87
Гэрээт ажлын хөлс	-	-
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,433,547.59	96,729,348.79
Тэтгэврийн даатгал	51,087,361.47	65,856,620.78
Тэтгэмжийн даатгал	6,299,922.33	7,748,192.75
ҮОМШӨ-ний даатгал	3,098,811.02	3,975,343.86
Ажилгүйдлийн даатгал	2,948,767.57	3,748,921.26
Эрүүл мэндийн даатгал	11,998,685.20	15,400,270.14
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	175,873,115.22	223,949,200.00
Гэрэл, цахилгаан	75,643,083.52	94,682,421.02
Түлш, халаалт	69,644,593.70	115,001,971.98
Цэвэр, бохир ус	30,585,438.00	14,264,807.00
Хангамж, бараа материалын зардал	11,806,200.00	12,985,143.00
Бичиг хэрэг	1,125,250.00	3,525,125.00
Тээвэр, шатахуун	2,394,450.00	510,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,501,000.00	1,391,496.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	510,000.00	436,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,275,500.00	7,122,522.00
Норматив зардал	-	-
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	74,658,460.00	29,212,500.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	2,645,000.00	-
Тавилга	-	-
Урсгал засвар	72,013,460.00	29,212,500.00
Томилолт, зочны зардал	1,370,000.00	-
Дотоод албан томилолт	1,370,000.00	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,298,953.84	15,177,988.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,609,300.00	10,889,768.00
Даатгалын үйлчилгээ	440,000.00	-
Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,000.00	166,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	472,749.84	625,000.00
Газрын төлбөр	4,706,904.00	3,497,220.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	195,820,359.39	172,411,500.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал/Бараа үйлчилгээний бусад зардал	195,820,359.39	172,411,500.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	426,014,049.45	169,026,667.80
Бусад урсгал шилжүүлэг	194,770,772.00	-
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6,680,000.00	-
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	188,090,772.00	-
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	231,243,277.45	68,657,931.13
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	231,243,277.45	68,657,931.13
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		100,368,736.67
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		100,368,736.67
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III = I -II)	2,640,000.00	50,787,250.00

ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,640,000.00	50,787,250.00
Дотоод эх үүсвэрээр	2,640,000.00	50,787,250.00
Тоног төхөөрөмж	2,640,000.00	
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	50,787,250.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,640,000.00)	(50,787,250.00)
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	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
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	5,753,651,326.10	2,238,878,642.97	2,058,771,499.16	10,051,301,468.23
нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
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/	-	-	459,661,041.27	459,661,041.27
2025 оны 12 сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,753,651,326.10	2,238,878,642.97	2,518,432,540.43	10,510,962,509.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	865,295,400.00	1,154,179,018.00	-288,883,618.00	176.4
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	865,295,400.00	1,154,179,018.00	-288,883,618.00	133.3
Улсын төсвөөс санхүүжих	865,295,400.00	784,319,800.00	80,975,600.00	90.6
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	369,859,218.00	-369,859,218.00	-
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	352,026,718.00	-352,026,718.00	
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	17,832,500.00	-17,832,500.00	
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	372,306,300.00	-372,306,300.00	
Орон нутгийн төсвөөс	-	372,306,300.00	-372,306,300.00	

ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,000,000.00	17,571,600.00	-9,571,600.00	219.6
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,000,000.00	17,571,600.00	-9,571,600.00	219.6
БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	-	
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**873,295,400.00**	**1,544,056,918.00**	**-670,761,518.00**	**176.8**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,169,244,800.00	1,442,482,418.00	-273,237,618.00	123.3
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,118,804,400.00	1,273,455,750.20	-154,651,350.20	113.8
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	670,327,500.00	773,777,320.41	-103,449,820.41	115.4
Үндсэн цалин	388,815,800.00	375,676,772.17	13,139,027.83	96.6
Нэмэгдэл	165,731,400.00	205,872,202.37	-40,140,802.37	124.2
Унаа хоолны хөнгөлөлт	65,859,700.00	53,330,000.00	12,529,700.00	80.9
Урамшуулал	49,920,600.00	138,898,345.87	-88,977,745.87	278.2
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,791,300.00	96,729,348.79	-12,938,048.79	115.4
Тэтгэврийн даатгал	56,978,300.00	65,856,620.78	-8,878,320.78	115.5
Тэтгэмжийн даатгал	6,703,200.00	7,748,192.75	-1,044,992.75	115.5
ҮОМШӨ-ний даатгал	3,351,600.00	3,975,343.86	-623,743.86	118.6
Ажилгүйдлийн даатгал	3,351,600.00	3,748,921.26	-397,321.26	111.8
Эрүүл мэндийн даатгал	13,406,600.00	15,400,270.14	-1,993,670.14	114.8
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	223,949,200.00	223,949,200.00	-	100.0
Гэрэл, цахилгаан	94,682,000.00	94,682,421.02	-421.02	100.0
Түлш, халаалт	115,002,700.00	115,001,971.98	728.02	100.0
Цэвэр, бохир ус	14,264,500.00	14,264,807.00	-307.00	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	9,623,200.00	12,985,143.00	-3,361,943.00	134.9
Бичиг хэрэг	1,435,900.00	3,525,125.00	-2,089,225.00	245.5
Тээвэр, шатахуун	510,000.00	510,000.00	0.00	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,990,200.00	1,391,496.00	1,598,704.00	46.5
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,195,700.00	436,000.00	759,700.00	36.4
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,491,400.00	7,122,522.00	-3,631,122.00	204.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	80,000,000.00	-21,574,750.00	101,574,750.00	-26.9
Урсгал засвар	80,000,000.00	-21,574,750.00	101,574,750.00	-26.9
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,155,500.00	15,177,988.00	2,977,512.00	83.6
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	143,000.00	10,889,768.00	-10,746,768.00	7,615.2
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	846,100.00	-	846,100.00	-
Даатгалын үйлчилгээ	497,700.00	-	497,700.00	-
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,355,300.00	166,000.00	1,189,300.00	12.2
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	341,400.00	-	341,400.00	
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,495,400.00	625,000.00	870,400.00	41.7
Газрын төлбөр	13,476,600.00	3,497,220.00	9,979,380.00	25.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,957,700.00	172,411,500.00	-139,453,800.00	523.1
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,957,700.00	172,411,500.00	-139,453,800.00	523.1
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,440,400.00	169,026,667.80	-118,586,267.80	335.1
Бусад урсгал шилжүүлэг	50,440,400.00	-	50,440,400.00	-
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	50,440,400.00	-	50,440,400.00	-
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	--	68,657,931.13	-68,657,931.13	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		68,657,931.13	-68,657,931.13	
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	100,368,736.67	-100,368,736.67	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	100,368,736.67	-100,368,736.67	-
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	101,574,500.00	-101,574,500.00	-

Дотоод эх үүсвэрээр	-	101,574,500.00	-101,574,500.00	-
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	101,574,500.00	-101,574,500.00	-
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	**1,169,244,800.00**	**1,544,056,918.00**	**-374,812,118.00**	**132.0**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
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 дүн
ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		369,859,218.00	-369,859,218.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		369,859,218.00	-369,859,218.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		352,026,718.00	-352,026,718.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		17,832,500.00	-17,832,500.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		**369,859,218.00**	**-369,859,218.00**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		369,859,218.00	-319,071,968.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		369,558,636.87	-318,771,386.87
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		184,496,209.87	-184,496,209.87
Нэмэгдэл		82,856,164.00	-82,856,164.00
Урамшуулал		101,640,045.87	-101,640,045.87
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		22,963,927.00	-22,963,927.00
Тэтгэврийн даатгал		15,683,063.00	-15,683,063.00
Тэтгэмжийн даатгал		1,845,067.00	-1,845,067.00
ҮОМШӨ-ний даатгал		1,023,781.00	-1,023,781.00
Ажилгүйдлийн даатгал		821,287.00	-821,287.00
Эрүүл мэндийн даатгал		3,590,729.00	-3,590,729.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		-	-
Хангамж, бараа материалын зардал		6,805,732.00	-6,805,732.00
Бичиг хэрэг		2,500,000.00	-2,500,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		122,290.00	-122,290.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		4,183,442.00	-4,183,442.00
Норматив зардал		-	
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		-	50,787,250.00
Урсгал засвар		-	50,787,250.00
Томилолт, зочны зардал		-	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		10,746,768.00	-10,746,768.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		10,746,768.00	-10,746,768.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		144,546,000.00	-144,546,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		144,546,000.00	-144,546,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		300,581.13	-300,581.13
Бусад урсгал шилжүүлэг		-	-
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох		300,581.13	-300,581.13
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		300,581.13	-300,581.13
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		50,787,250.00	-50,787,250.00
Дотоод эх үүсвэрээр		50,787,250.00	-50,787,250.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		50,787,250.00	-50,787,250.00
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН		**369,859,218.00**	**-369,859,218.00**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 612,599.4 мянган төгрөгийн 4 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 612,599.4 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулсан. Үүнд:

- Тайлант онд төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос давсан 9,326.1 мянган төгрөгийн авлагыг бүртгэлд тусгаагүй тайлагнасан,
- Өглөгийн тодруулга тайлангийн ХХОАТ-ын өглөгийн дүнг Өмнөговь аймгийн татварын газраас ирүүлсэн өглөг, авлагын үлдэгдэлтэй тулган баталгаажуулахад 6,762.9 мянган төгрөгийн өглөг дутуу бүртгэж тайлагнасан,
- Тайлант хугацаанд 596,510.4 мянган төгрөгийн барилга байгууламжийн их засварыг бүртгэлд тусгахдаа өмнөх оны үр дүн дансанд бүртгэж тайлагнасан,
- 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 91,198.6 мянган төгрөгийн 6 зөрчил[2] илэрснээс хууль хэрэгжүүлэхтэй холбоотой 91,198.6 мянган төгрөгийн 6 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 67,147.7 мянган төгрөгөөр их тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Бусад үндсэн хөрөнгө, түүх соёлын дурсгалт зүйлийн дансанд бүртгэлтэй хөрөнгийг түүвэрлэн шалгахад 40,650.0 мянган төгрөгийн 5 нэр төрлийн зураг төсөв, дууны клип бүртгэлтэй байна.

Энэ нь УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, 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 байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: УСНББОУС-ыг хэрэгжүүлэн үндсэн хөрөнгийг данс хооронд шилжүүлж бүртгэл тооцоог хийж ажиллах.

---

[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.

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

<u>Илрүүлэлт 2</u>: Машин тоног төхөөрөмжийн хөрөнгийн дансанд 19 ширхэг, тавилга эд хогшлын хөрөнгийн дансанд 24 ширхэг ашиглалтын хугацаа дууссан үлдэх өртөггүй үндсэн хөрөнгө байна.

Энэ нь УСНББОУС 17 "Үндсэн хөрөнгө, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл, 5.1.4-д "*үнэн зөв байх*" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Ашиглалтын хугацаа дуусаж үлдэх өртөггүй болсон хөрөнгийн цаашид өгөх үр өгөөжийг үнэлэн холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах.

<u>Илрүүлэлт 3</u>: Байгууллагын даргын 2025 оны А/40 дугаар тушаалаар баталсан жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын комисс нь эд хөрөнгийн тооллогын бүртгэлийг гаргаж, гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, нягтлан бодогч тооцоо бодоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах*", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 4-д "*Тооллогын комисс дараах үүрэгтэй", 4 "комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Эд хөрөнгийн тооллогын комиссын ажлыг чанаржуулан бүртгэл тооцоог бодож хэвших.

<u>Илрүүлэлт 4</u>: Тайлант онд төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 17,531.9 мянган төгрөгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д "*санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх*", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйл. "*Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд баримтлах зарчим*", Сангийн сайдын 2025 оны 240 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах, тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам"-тай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Сангийн сайдын 2025 оны 240 дугаар тушаалыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

<u>Илрүүлэлт 5</u>: Тайлант хугацаанд 32,416.7 мянган төгрөгийн заалны үйл ажиллагааны орлогын тооцоо бодоогүй байна.

Энэ 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*", Сангийн сайдын 2023 оны 444 дүгээр тогтоолын хавсралт "Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ыг гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Заалны орлогын тооцооллыг сар бүр үнэн зөв хийж, бүртгэлд тусган ажиллаж хэвших.

<u>Илрүүлэлт 6</u>: Оны эхний 600.0 мянган төгрөгийн авлага барагдуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д "*Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ*", 6.4.1-д "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", 6.4.8-д "*төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Өмнөх оны авлагыг барагдуулах талаар ажил зохион байгуулан, цаашид өглөг авлага үүсгэлгүй төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэн 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
Оны эхний 600.0 мянган төгрөгийн авлага барагдуулаагүй.	1	600.0					1	600.0				
Бусад үндсэн хөрөнгө, түүх соёлын дурсгалт зүйлийн дансанд бүртгэлтэй хөрөнгийг түүвэрлэн шалгахад 40,650.0 мянган төгрөгийн 5 нэр төрлийн зураг төсөв, дууны клип бүртгэлтэй.	1	40,650.0					1	40,650.0				
Машин тоног төхөөрөмжийн хөрөнгийн дансанд 19 ширхэг, тавилга эд хогшлын хөрөнгийн дансанд 24 ширхэг ашиглалтын хугацаа дууссан үлдэх өртөггүй үндсэн хөрөнгө байна.	1	-					1	-				
Байгууллагын даргын 2025 оны А/40 дугаар тушаалаар баталсан жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын комисс нь эд хөрөнгийн тооллогын бүртгэлийг гаргаж, гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, нягтлан бодогч тооцоо бодоогүй.	1	-					1	-				
Тайлант онд төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 17,531.9 мянган төгрөгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр зарцуулсан.	1	17,531.9					1	17,531.9				
Тайлант хугацаанд 32,416.7 мянган төгрөгийн заалны үйл ажиллагааны орлогын тооцоо бодоогүй.	1	32,416.7					1	32,416.7				
Дүн	**6**	**91,198.6**					**6**	**91,198.6**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				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	-				
Тайлант онд төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос давсан 9,326.1 мянган төгрөгийн авлагыг бүртгэлд тусгаагүй тайлагнасан	1	9,326.1	1	9,326.1			1	9,326.1				
Өглөгийн тодруулга тайлангийн ХХОАТ-ын өглөгийн дүнг Өмнөговь аймгийн татварын газраас ирүүлсэн өглөг, авлагын үлдэгдэлтэй тулган баталгаажуулахад 6,762.9 мянган төгрөгийн өглөг дутуу бүртгэж тайлагнасан	1	6,762.9	1	6,762.9			1	6,762.9				
Тайлант хугацаанд 596,510.4 мянган төгрөгийн барилга байгууламжийн их засварыг бүртгэлд тусгахдаа өмнөх оны үр дүн дансанд бүртгэж тайлагнасан	1	596,510.4	1	596,510.4			1	596,510.4				
Дүн	**4**	**612,599.4**	**3**	**612,599.4**	**1**	**-**	**4**	**612,599.4**				