

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН ДАЛАНЗАДГАД СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН 6 ДУГААР СУРГУУЛИЙН 2025 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ӨМА-2026/002/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	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	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	10-11
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл	11
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	11
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	11-12
3.5.3 Нэмэлт төсөв	12
3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл	12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	
4.1 Ерөнхий зүйл	12
4.2 Материаллаг байдал	13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	13
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	13
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	13
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	
5.1 Төлбөрийн акт	14
5.2 Албан шаардлага	14-16
5.3 Зөвлөмж	16-27
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	18-20

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

2026.02.25 № 220
танай _____ -ны № _____ -т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН
ДАЛАНЗАДГАД СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 6 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Г.ОТГОНБЯАР 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 Даланзадгад сумын Ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 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 73,467.5 мянган төгрөгийн авлага, 18,466.8 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн, төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 100,079.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшилыг цахим дэлгүүрээс худалдаж аваагүй, худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй шууд гэрээ байгуулан 117,380.1 мянган төгрөгийн хоол, хүнсний бүтээгдэхүүн худалдаж авсан, илүү цагийн хөлсийг байгууллагын даргын зөвшөөрлөөр баталгаажуулаагүй 332,091.4 мянган төгрөг олгосон, хөдөлмөрийн дотоод журамд тусгаагүйгээр 79,785.0 мянган төгрөгийн хоолны нэмэгдэл олгосон 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 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.1, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 117 дугаар зүйлийн 117.3, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.2 дахь заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4826050352

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 288,891.8 мянган төгрөг, Говийн оюу хөгжлийг дэмжих сангаас 130,702.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил нийлүүлэгдсэн 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 334,238.7 мянган төгрөгийн орон нутгийн нэмэгдэл, 400,577.6 мянган төгрөгийн нутгийн дэмийн урамшуулал, 73,927.5 мянган төгрөгийн хүүхдийн хоолны нэмэгдэл 173,301.8 мянган төгрөгийн тогтмол зардлын санхүүжилт олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 6 зорилтын хүрээнд 68 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн 92.9 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.

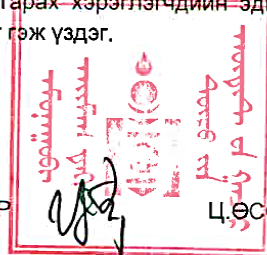
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.ӨСӨХБЯАР

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
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4	-	582,188,212.69
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		-	582,188,212.69
3121	Төгрөг		-	582,188,212.69
31211	Төрийн сангийн харилцах			582,188,212.69
33	АВЛАГА	5		74,467,500.00
335	Бусад авлага			74,467,500.00
3351	Байгууллагаас авах авлага			74,467,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6		313,945,538.27
351	Түүхий эд материал			117,000.00
3513	Эм боох материал			117,000.00
354	Хангамжийн материал			313,828,538.27
3541	Бичиг хэргийн материал			390,000.00
3542	Аж ахуйн материал			296,142,042.27
3544	Түлш, шатах тослох материал			14,960,000.00
3545	Барилгын засварын материал			1,138,000.00
3547	Бусад хангамжийн материал			1,198,496.00
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН			970,601,250.96
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7		19,605,462,485.24
392	Биет хөрөнгө			19,599,734,985.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц			18,322,860,088.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл			(277,503,764.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)			929,814,875.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл			(104,862,378.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил			793,596,814.11
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл			(75,583,342.44)
39217	Ном			11,412,692.60
393	Биет бус хөрөнгө			5,727,500.00
39301	Программ хангамж			2,100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл			(122,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө			3,750,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН			19,605,462,485.24
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II			20,576,063,736.20
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9		18,466,840.93
413	Өглөг			18,466,840.93
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг			8,115,840.93
4136	Бусад өглөг			10,351,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг			10,351,000.00
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР			18,466,840.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо			20,557,596,895.27
512	Хуримтлагдсан үр дүн			20,557,596,895.27
5122	Тайлант үеийн үр дүн			20,557,596,895.27
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН			20,557,596,895.27
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V			20,576,063,736.20

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
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		3,786,615,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		3,613,313,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		3,613,313,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		173,301,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		173,301,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		21,173,863,426.77
120	Нийтлэг татварын бус орлого		21,173,863,426.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		998,754,074.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		998,754,074.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		19,892,770,910.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		282,338,442.27
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		24,960,478,427.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		4,402,881,532.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		4,078,743,129.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		3,008,419,569.36
210101	Үндсэн цалин		1,830,754,594.35
210102	Нэмэгдэл		1,145,102,716.01
210104	Урамшуулал		32,562,259.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		359,576,751.11
210201	Тэтгэврийн даатгал		245,648,533.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал		26,952,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		13,415,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		13,415,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		60,144,618.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		131,817,782.87
210301	Гэрэл, цахилгаан		61,613,258.87
210302	Түлш, халаалт		33,891,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус		36,313,324.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		6,804,400.00
210604	Урсгал засвар		6,804,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		42,773,820.77
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		10,381,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		32,392,220.77
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		529,350,805.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		78,317,180.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		15,229,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		435,804,525.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		324,138,402.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		305,556,785.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		305,556,785.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		18,581,617.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		18,581,617.13
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		4,402,881,531.50
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)		20,557,596,895.27
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)		20,557,596,895.27

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)	-	4,785,369,074.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	998,754,074.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	998,754,074.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	998,754,074.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	998,754,074.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	3,786,615,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	3,613,313,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	3,613,313,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	173,301,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	173,301,800.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	4,054,684,761.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	4,054,684,761.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	3,731,055,299.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	3,000,303,728.34
210101	Үндсэн цалин	-	1,831,515,866.99
210102	Нэмэгдэл	-	1,145,241,565.75
210104	Урамшуулал	-	23,546,295.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	359,576,751.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	245,648,533.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	26,952,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	13,415,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	13,415,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	60,144,618.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	146,777,782.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	61,613,258.87
210302	Түлш, халаалт	-	48,851,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	36,313,324.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	7,942,400.00
210604	Урсгал засвар	-	7,942,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	-	32,422,820.77
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	-	10,381,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	22,041,220.77
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	184,031,816.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	165,079,316.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	18,952,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	323,629,462.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	305,047,845.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	305,047,845.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	18,581,617.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	18,581,617.13
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	730,684,312.69
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	148,496,100.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	148,496,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	148,496,100.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(148,496,100.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	582,188,212.69
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	582,188,212.70

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
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	20,557,596,895.27	20,557,596,895.27
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	20,557,596,895.27	20,557,596,895.27

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
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	3,823,852,600.00	3,768,033,382.87	55,819,217.13	98.54
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,650,550,800.00	3,613,313,200.00	37,237,600.00	98.98
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,650,550,800.00	3,613,313,200.00	37,237,600.00	98.98
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	173,301,800.00	154,720,182.87	18,581,617.13	89.28
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	173,301,800.00	154,720,182.87	18,581,617.13	89.28
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,025,438,800.00	998,754,074.00	26,684,726.00	97.4
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,025,438,800.00	998,754,074.00	26,684,726.00	97.4
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,849,291,400.00	4,766,787,456.87	82,503,943.13	98.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,861,889,800.00	4,184,599,244.18	677,290,555.80	86.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,490,000,900.00	3,879,551,399.18	610,449,500.80	86.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,483,995,300.00	3,000,303,728.34	483,691,571.70	86.12
210101	Үндсэн цалин	2,313,248,800.00	1,831,515,866.99	481,732,933.00	79.18
210102	Нэмэгдэл	1,145,665,600.00	1,145,241,565.75	424,034.25	99.96
210104	Урамшуулал	25,080,900.00	23,546,295.60	1,534,604.40	93.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	435,499,300.00	359,576,751.20	75,922,548.80	82.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	296,139,600.00	245,648,533.15	50,491,066.85	82.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	34,840,000.00	26,952,000.00	7,888,000.00	77.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,419,900.00	13,415,800.00	4,004,100.00	77.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	17,419,900.00	13,415,800.00	4,004,100.00	77.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	69,679,900.00	60,144,618.05	9,535,281.95	86.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	165,301,800.00	146,777,782.87	18,524,017.13	88.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	66,179,400.00	61,613,258.87	4,566,141.13	93.1
210302	Түлш, халаалт	49,262,400.00	48,851,200.00	411,200.00	99.17
210303	Цэвэр, бохир ус	49,860,000.00	36,313,324.00	13,546,676.00	72.83
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	7,942,400.00	57,600.00	99.28
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,942,400.00	57,600.00	99.28

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	75,106,600.00	59,032,820.77	16,073,779.23	78.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	10,381,600.00	10,381,600.00		100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	64,725,000.00	48,651,220.77	16,073,779.23	75.17
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	322,097,900.00	305,917,916.00	16,179,984.00	94.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	301,972,900.00	286,965,416.00	15,007,484.00	95.03
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,125,000.00	18,952,500.00	1,172,500.00	94.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	371,888,900.00	305,047,845.00	66,841,055.00	82.03
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	371,888,900.00	305,047,845.00	66,841,055.00	82.03
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	371,888,900.00	305,047,845.00	66,841,055.00	82.03
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	4,861,889,800.00	4,184,599,244.00	677,290,555.82	86.07
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 466,871.2 мянган төгрөгийн алдаа⁶ илэрснээс аудитын явцад 466,871.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан маягтаар 2025 оны Санхүүгийн тайланг тайлагнасан,
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 246,893.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,
- Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт өр төлбөрийн дүнг Өглөгийн тайлангийн үлдэгдэл дүнтэй тулган баталгаажуулахад 0.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,
- Мөнгөн гүйлгээний тайлан дах биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардлыг Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн худалдан авсан хөрөнгөтэй тулган баталгаажуулахад 569.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,
- Үр дүнгийн тайланд Үндсэн цалин /210101/ зардлыг 58,463.6 мянган төгрөг, Тэтгэврийн даатгал /210201/ зардлыг 8,720.1 мянган төгрөг, Тэтгэмжийн даатгал /210202/ зардлыг 8,177.9 мянган төгрөг, ҮОМШӨ-ний даатгал /210203/ зардлыг 4,089.2 мянган төгрөг, Ажилгүйдлын даатгал /210204/ зардлыг 4,089.2 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгал /210205/ зардлыг 7,636.1 мянган төгрөг, Түлш, халаалт /210302/ зардлыг 24,220.0 мянган төгрөг, Хоол, хүнс /210502/ зардлыг 20,402.9 мянган төгрөг, Урсгал засвар /210604/ зардлыг 3,197.8 мянган төгрөг, Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ /210806/ зардлыг 18,802.0 мянган төгрөг, Бараа үйлчилгээний бусад зардал /210901/ зардлыг 490.7 мянган төгрөг, Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх /210902/ зардлыг 3,723.4 мянган төгрөг, Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал /213205/ зардлыг 52,499.5 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй илэрхийлсэн,
- Санхүүгийн тодруулгын өглөгийн тайланд Цалингийн /413101/ өглөгийг 4,895.4 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй тусгасан нь

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 732,279.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹¹ илэрснээс 100,288.7 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж, 631,990.8 мянган төгрөгийн 8 зөрчилд давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

5.1 ТӨЛБӨРИЙН АКТ:

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 АЛБАН ШААРДЛАГА:

Илрүүлэлт-1: Тайлант онд анхан шатны иж бүрдэл дутуу баримтаар 7,400.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3-т "анхан шатны баримт" гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог", 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.6-т "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1-т "анхан шатны баримт бүрдүүлэх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-д заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-2: Биеийн тамирын заалыг гэрээнд заасан дагуу ашиглуулаагүй, орлогыг холбогдох журмын дагуу байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.5-д "бүх орлого", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Монгол улсын боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан спортын сайдын 2017 оны А/333 дугаар "Биеийн тамирын заалны ашиглалтын тухай" тушаалтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-д заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-3: Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ авах гэрээ байгуулан 2,400.0 мянган төгрөг урьдчилан шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-т "хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6-д "төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-д заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-4: Тайлант онд хөдөлмөрийн дотоод журамд тусгаагүй 79,785.0 мянган төгрөгийн хоолны нэмэгдэл олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 117 дугаар зүйлийн 117.3-д "Ажил олгогч энэ хуульд зааснаас өөр төрлийн олговрыг хамтын гэрээ, хамтын хэлэлцээр, хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээгээр тогтоон олгож болно" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-д заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-5: Тайлант онд байгууллагын албан хаагчдад "Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас"-ыг хөтлөөгүй, байгууллагын даргын зөвшөөрлөөр баталгаажуулаагүй 332,091.4 мянган төгрөгийн илүү цагийн 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 бүлэгийн 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: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-д заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-6: Худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй шууд гэрээ байгуулан 117,380.1 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: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-д заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-7: Санхүүгийн тайлангаар 74,467.5 мянган төгрөгийн авлагатай тайлагнасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-т "хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-т "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-д заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-8: Санхүүгийн тайлангаар 18,466.8 мянган төгрөгийн өглөгтэй тайлагнасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-т "хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-т "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн 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: Тус байгууллагын төсөв захирагч өөрт олгогдсон бүрэн эрхийг үндэслэн тушаал гаргадаггүй, баримт бичгийг зохих стандартын дагуу бэлтгээгүй байна.

Энэ нь Архив албан хэрэг хөтлөлтийн тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.1 "Байгууллагын удирдлага албан хэрэг хөтлөлтийг зохион байгуулах, албан хэрэг хөтлөлтөд цахим тогтолцоог нэвтрүүлэх, холбогдох ажилтныг мэргэшүүлэх болон баримт бичгийг заавар, журам, стандартын дагуу зохион бүрдүүлж хөтлөх, тэдгээрийг хадгалах, ашиглах үйл ажиллагааг нэгдсэн удирдлагаар хангаж, хэрэгжилтэд хяналт тавина", Засгийн газрын 2020 оны 246 дугаар тогтоолын Албан хэрэг хөтлөлтийн нийтлэг журмын 5 дугаар зүйлийн 5.7.1 "Байгууллагаас боловсруулан гаргаж буй баримт бичиг нь хууль тогтоомж, эрх зүйн актад нийцсэн, стандартын шаардлага хангасан, найруулгын болон зөв бичих дүрмийн алдаагүй байна", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" -д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагаас боловсруулан гаргаж буй баримт бичиг нь хууль тогтоомж, эрх зүйн актад нийцсэн, стандартын шаардлага хангасан, найруулгын болон зөв бичих дүрмийн алдаагүй ажиллах зөвлөмж өгөх

Илрүүлэлт-2: Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 10,480,000 төгрөгийн тавилга эд хогшил, 89,599,700 төгрөгийн тоног төхөөрөмж, техник хэрэгслийг цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно", 14.5-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зохион байгуулах худалдан авах ажиллагааны сонгон шалгаруулалтыг цахимаар зарлана" гэж заасныг тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахгүй байх, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах зөвлөмж өгөх

Илрүүлэлт-3: Тайлант онд "Гэр айлчлал"-аар сургуулийн нийгмийн ажилтан 209,000 төгрөгийн шатахуун зарцуулахдаа жолоочийн тооцооны хуудас бичээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар "Жишиг норм батлах тухай" тушаалын 1 дүгээр хавсралт, 2 дугаар хавсралт, 3 дугаар хавсралт-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтыг бүрдүүлж, жолоочийн тооцооны хуудсыг үнэн зөв хөтөлж, шатахууны тооцоо бодох, түлш шатахууныг нормоор зарцуулах байх 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				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 246,893.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,	1	246,893.0			1	246,893.0	1	246,893.0				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт өр төлбөрийн дүнг Өглөгийн тайлангийн үлдэгдэл дүнтэй тулган баталгаажуулахад 0.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,	1	0.1			1	0.1	1	0.1				
Үр дүнгийн тайланд Үндсэн цалин /210101/ зардлыг 58,463.6 мянган төгрөг, Тэтгэврийн даатгал /210201/ зардлыг 8,720.1 мянган төгрөг, Тэтгэмжийн даатгал /210202/ зардлыг 8,177.9 мянган төгрөг, ҮОМШӨ-ний даатгал /210203/ зардлыг 4,089.2 мянган төгрөг, Ажилгүйдлын даатгал /210204/ зардлыг 4,089.2 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгал /210205/ зардлыг 7,636.1 мянган төгрөг, Түлш, халаалт /210302/ зардлыг 24,220.0 мянган төгрөг, Хоол, хүнс /210502/ зардлыг 20,402.9 мянган төгрөг, Урсгал засвар /210604/ зардлыг 3,197.8 мянган төгрөг, Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ /210806/ зардлыг 18,802.0 мянган төгрөг, Бараа үйлчилгээний бусад зардал /210901/ зардлыг 490.7 мянган төгрөг, Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх /210902/ зардлыг 3,723.4 мянган	1	214,512.6			1	214,512.6	1	214,512.6				

Өмнөговь аймгийн Даланзадгад сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Санхүүгийн тодруулгын өглөгийн тайланд Цалингийн /413101/ өглөгийг 4,895.4 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй	1	4,895.4			1	4,895.4	1	4,895.4				
Мөнгөн гүйлгээний тайлан дах биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардлыг Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн худалдан авсан хөрөнгөтэй тулган баталгаажуулахад 569.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,	1	569.6			1	569.6	1	569.6				
Дүн	6	466,871.2			6	466,871.2	6	466,871.2				

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 хуультай холбоотой зөрчил гараагүй байна.								
Дүн								
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил гараагүй байна.								
Дүн								

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
Тайлант онд анхан шатны иж бүрдэл дутуу баримтаар 7,400.0 мянган төгрөг зарцуулсан	1	7,400.0			1	7,400.0						
Биеийн тамирын заалыг гэрээнд заасан дагуу ашиглуулаагүй, орлогыг холбогдох журмын дагуу байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй	1	-			1	-						
Санхүүгийн тайлангаар 74,467.5 мянган төгрөгийн авлагатай тайлагнасан	1	74,467.5			1	74,467.5						
Санхүүгийн тайлангаар 18,466.8 мянган төгрөгийн өглөгтэй тайлагнасан	1	18,466.8			1	18,466.8						
Тус байгууллагын төсөв захирагч өөрт олгогдсон бүрэн эрхийг үндэслэн тушаал гаргадаггүй, баримт бичгийг зохих стандартын дагуу бэлтгээгүй	1	-					1	-				
Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 10,480,000 төгрөгийн тавилга эд хогшил, 89,599,700 төгрөгийн тоног төхөөрөмж, техник хэрэгслийг цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй	1	100,079.7					1	100,079.7				
Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ авах гэрээ байгуулан 2,400.0 мянган төгрөг урьдчилан шилжүүлсэн	1	2,400.0			1	2,400.0						
Тайлант онд "Гэр айлчлал"-аар сургуулийн нийгмийн ажилтан 209,000 төгрөгийн шатахуун зарцуулахдаа жолоочийн тооцооны хуудас бичээгүй	1	209.0					1	209.0				
Тайлант онд хөдөлмөрийн дотоод журамд тусгаагүй 79,785.0 мянган төгрөгийн хоолны нэмэгдэл олгосон	1	79,785.0			1	79,785.0						
Тайлант онд байгууллагын албан хаагчдад "Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас"-ыг хөтлөөгүй, байгууллагын даргын зөвшөөрлөөр баталгаажуулаагүй 332,091.4 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлс олгосон	1	332,091.4			1	332,091.4						
Худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй шууд гэрээ байгуулан 117,380.1 мянган төгрөгийн хоол хүнсний материал худалдан авсан	1	117,380.1			1	117,380.1						
ДҮН	11	732,279.5			8	631,990.8	3	100,288.7				