

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын
2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2026/013/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг</p> <p>2026 он</p>	<p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: С.Батцэцэг Цахим хаяг: battsetsegsa@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу..

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг

Утас/Факс: 976-7054 3179

И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ
Д.СОДНОМ ТАНАА

2026.02.25 № 18

танай _____-ны № _____-г

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Говьсүмбэр аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

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

4226050082

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 72 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, жилийн эцсийн гүйцэтгэлийн тайлангийн үнэлгээгээр 89.0 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Б.САРАНТУЯА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4	22,541,508.40	10,921,508.40
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		22,541,508.40	10,921,508.40
3121	Төгрөг		22,541,508.40	10,921,508.40
31218	Ахмадын сангийн харилцах		22,541,508.40	10,921,508.40
33	АВЛАГА	5	16,001,534.94	11,691,989.23
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		0.00	11,301,021.29
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		15,610,567.00	0.00
335	Бусад авлага		390,967.94	390,967.94
33510	Байгууллагаас авах авлага		390,967.94	390,967.94
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6	1,062,476,002.04	921,359,021.52
354	Хангамжийн материал		1,062,476,002.04	921,359,021.52
35410	Бичиг хэргийн материал		2,006,700.00	229,000.00
35420	Аж ахуйн материала		12,348,000.00	1,453,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		5,383,190.00	474,885.00
35470	Бусад хангамжийн материал		1,042,738,112.04	919,201,636.52
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		<u>1,101,019,045.38</u>	<u>943,972,519.15</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	5,539,274,691.63	5,364,601,856.36
392	Биет хөрөнгө		4,127,756,358.35	3,954,136,078.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		2,958,946,240.88	2,958,946,240.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		-536,694,258.92	-632,947,966.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		530,330,000.00	530,330,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		-424,577,874.93	-472,794,263.74
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		945,020,129.05	963,103,829.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		-504,793,230.59	-639,358,573.46
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		300,355,194.50	300,907,408.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		-122,657,387.30	-166,489,290.42
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		1,457,218,561.00	1,789,781,989.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		-475,391,015.34	-679,134,294.37
393	Биет бус хөрөнгө		1,411,518,333.28	1,410,465,777.60
39301	Програм хангамж		6,180,000.00	6,180,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		-4,297,666.72	-5,350,222.40
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		1,409,636,000.00	1,409,636,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		<u>5,539,274,691.63</u>	<u>5,362,810,856.36</u>
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		<u>6,640,293,737.01</u>	<u>6,306,783,375.53</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9	0.00	36,144,815.00
413	Өглөг		0.00	36,144,815.00
4136	Бусад өглөг		0.00	36,144,815.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		0.00	22,459,915.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		0.00	13,684,900.00

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		0.00	36,144,815.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		6,640,293,737.01	6,270,439,560.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		2,841,055,631.25	2,841,055,631.25
511002	Засгийн газрын оруулсан капитал орон нутгийн сан		2,841,055,631.25	2,841,055,631.25
512	Хуримтлагдсан үр дүн		1,835,116,986.47	1,579,518,843.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		1,665,126,618.54	1,949,373,020.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн		169,990,367.93	-369,655,176.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		1,964,121,119.29	1,849,865,085.29
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		6,640,293,737.01	6,270,638,560.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		6,640,293,737.01	6,306,783,375.53

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансн код	Үзүүлэлт	Тодруулга	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		6,422,285,177.00	5,057,263,238.04
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		641,235,177.00	113,279,238.04
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		54,233,050.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		0.00	20,033,196.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		476,543,396.50	63,335,879.54
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		110,458,730.50	29,910,162.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		5,781,050,000.00	4,943,984,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		5,781,050,000.00	4,943,984,000.00
12	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО		1,803,848,709.00	451,524,037.14
120	Нийтлэг татварын бус орлого		1,803,848,709.00	451,524,037.14
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		1,294,000.00	1,065,000.00
120004	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,294,000.00	1,065,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		961,008,625.00	350,439,842.10
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		841,546,084.00	100,019,195.04

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2	8,226,133,886.00	5,508,787,275.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		7,492,158,852.98	5,878,641,451.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		5,900,386,189.80	5,004,257,302.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,726,563,904.82	2,411,512,067.00
210101	Үндсэн цалин		1,726,563,904.82	1,176,827,483.68
210102	Нэмэгдэл		0.00	877,611,980.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		0.00	228,460,000.00
210104	Урамшуулал		0.00	128,612,603.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		199,057,317.18	266,070,718.11
210201	Тэтгэврийн даатгал		136,408,804.98	180,514,314.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал		16,095,549.57	23,007,204.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		8,784,248.80	11,474,279.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		7,157,153.17	9,117,409.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		30,611,560.66	41,957,509.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		187,956,856.23	209,647,512.99
210301	Гэрэл, цахилгаан		31,800,115.81	51,023,895.19
210302	Түлш, халаалт		133,068,347.48	131,166,933.80
210303	Цэвэр, бохир ус		23,088,392.94	27,456,684.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		199,821,684.80	157,723,979.96
210401	Бичиг хэрэг		13,438,575.00	11,991,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун		58,786,700.00	43,157,153.04
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		8,318,596.60	10,631,161.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		800,000.00	900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		0.00	27,567,550.40
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		84,073,546.20	0.00
210408	Бараа материал актальсны зардал		34,404,267.00	63,476,415.52
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		46,297,740.43	14,401,270.00
210604	Урсгал засвар		46,297,740.43	14,401,270.00
2107	Томилолт, зочны зардал		146,865,142.00	76,591,688.40
210702	Дотоод албан томилолт		141,350,000.00	73,542,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		5,515,142.00	3,049,688.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		140,852,303.69	123,696,185.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		132,134,798.69	113,609,413.80
210803	Даатгалын үйлчилгээ		5,071,725.00	5,155,360.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		575,764.00	414,928.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		154,000.00	187,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,800,000.00	3,000,000.00

210807	Газрын төлбөр		1,116,016.00	1,329,484.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,252,971,240.65	1,744,414,879.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,755,782,677.06	1,216,251,702.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		17,832,550.00	500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		479,356,013.59	527,663,177.35
212	ТАТААС		0.00	2,200,000.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		0.00	2,200,000.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		0.00	2,200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,591,772,663.18	872,184,149.64
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		70,000,000.00	135,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		70,000,000.00	135,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		420,506,903.17	85,167,077.02
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		24,213,360.00	35,816,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		33,623,258.67	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		309,295,484.50	33,450,277.02
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		53,374,800.00	15,900,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		1,033,308,994.63	621,022,513.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,033,308,994.63	621,022,513.41
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		67,956,765.38	30,994,559.21
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		67,956,765.38	30,994,559.21
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		7,492,158,852.98	5,878,641,451.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3	<u>733,975,033.02</u>	<u>-369,655,176.48</u>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		1,316,663.26	0.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө		126,399,999.92	0.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		127,716,663.18	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		-127,716,663.18	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)		<u>606,258,369.84</u>	<u>-369,655,176.48</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,430,390,879.00	5,072,873,805.04
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	649,340,879.00	128,889,805.04
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	54,233,050.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	35,643,763.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	484,649,098.50	63,335,879.54
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	110,458,730.50	29,910,162.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	5,781,050,000.00	4,943,984,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	5,781,050,000.00	4,943,984,000.00
12	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	1,294,000.00	1,065,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,294,000.00	1,065,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,294,000.00	1,065,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,294,000.00	1,065,000.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	6,431,684,879.00	5,073,938,805.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,319,749,014.00	5,084,799,305.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,709,735,783.82	4,212,415,155.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,726,563,904.62	2,422,641,840.16
210101	Үндсэн цалин	993,667,461.13	1,195,760,320.26
210102	Нэмэгдэл	510,500,387.56	868,115,711.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	98,351,680.50	229,277,317.48
210104	Урамшуулал	124,044,375.43	129,488,491.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	198,848,358.65	266,241,966.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	136,416,805.22	183,981,512.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,046,659.88	21,536,459.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,738,403.95	13,891,220.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,132,708.32	9,446,815.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,513,781.28	37,385,959.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	188,121,856.23	209,647,512.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,800,115.81	51,023,895.19
210302	Түлш, халаалт	133,233,347.48	131,166,933.80
210303	Цэвэр, бохир ус	23,088,392.94	27,456,684.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	103,610,233.60	67,932,214.40
210401	Бичиг хэрэг	14,279,000.00	9,902,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	56,446,700.00	31,319,653.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,648,596.60	9,631,161.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,000.00	750,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,435,937.00	16,329,400.40

2105	Нормативд зардал	3,966,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,966,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,315,040.43	14,329,020.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,253,200.00	0.00
210604	Урсгал засвар	42,061,840.43	14,329,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	146,865,142.00	76,591,688.40
210702	Дотоод албан томилолт	141,350,000.00	73,542,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,515,142.00	3,049,688.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	141,077,303.69	123,696,185.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	132,359,798.69	113,609,413.80
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,071,725.00	5,155,360.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	575,764.00	414,928.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	154,000.00	187,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,800,000.00	3,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,116,016.00	1,329,484.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,155,367,944.60	1,031,334,727.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,137,535,394.60	1,030,834,727.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,832,550.00	500,000.00
212	ТАТААС	0.00	2,200,000.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	2,200,000.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	2,200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,610,013,230.18	870,184,149.64
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	70,000,000.00	135,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	70,000,000.00	135,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	423,136,903.17	83,167,077.02
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,213,360.00	35,816,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	33,623,258.67	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	309,295,484.50	33,450,277.02
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	56,004,800.00	13,900,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,033,308,994.63	621,022,513.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,033,308,994.63	621,022,513.41
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	83,567,332.38	30,994,559.21
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,567,332.38	30,994,559.21
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (2)	<u>6,319,749,014.00</u>	<u>5,084,799,305.04</u>
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>111,935,865.00</u>	<u>-10,860,500.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	126,144,765.00	759,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	126,144,765.00	759,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	126,144,765.00	759,500.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	126,144,765.00	759,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-126,144,765.00</u>	<u>-759,500.00</u>

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-14,208,900.00	-11,620,000.00
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	36,750,408.40	22,541,508.40
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,541,508.40	10,921,508.40

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,841,055,631.25	1,964,121,119.29	1,665,126,618.54	6,470,303,369.08
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,841,055,631.25	1,964,121,119.29	1,665,126,618.54	6,470,303,369.08
C10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,841,055,631.25	1,964,121,119.29	1,835,116,986.47	6,640,293,737.01
C11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,841,055,631.25	1,964,121,119.29	1,835,116,986.47	6,640,293,737.01
C12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	114,256,034.00	114,256,034.00
C13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,841,055,631.25	1,964,121,119.29	1,949,373,020.47	6,754,549,771.01
C14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(114,256,034.00)	-	(114,256,034.00)
C19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(369,655,176.48)	(369,655,176.48)
C20	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,841,055,631.25	1,849,865,085.29	1,579,717,843.99	6,270,638,560.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
12200	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,942,984,000.00	4,322,961,486.59	620,022,513.41	87%
122005	Төсвөөс санхүүжих	4,942,984,000.00	4,322,961,486.59	620,022,513.41	87%
12000	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	1,000,000.00	1,065,000.00	-65,000.00	107%
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	1,000,000.00	1,065,000.00	-65,000.00	107%
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	4,943,984,000.00	4,324,026,486.59	619,957,513.41	87%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,943,984,000.00	4,324,026,486.59	619,957,513.41	87%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,505,369,400.00	4,103,659,409.57	401,709,990.43	91%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,440,089,100.00	2,380,799,991.00	59,289,109.00	98%
210101	Үндсэн цалин	1,046,416,700.00	1,169,558,657.68	-	112%
210102	Нэмэгдэл	949,181,900.00	861,855,524.84	87,326,375.16	91%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	255,712,800.00	219,897,317.48	35,815,482.52	86%
210104	Урамшуулал	188,777,700.00	129,488,491.00	59,289,209.00	69%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	273,064,300.00	260,967,622.43	12,096,677.57	96%
210201	Тэтгэврийн даатгал	172,203,500.00	178,707,168.26	-6,503,668.26	104%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,213,100.00	21,536,459.00	3,676,641.00	85%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,168,900.00	13,891,220.67	6,277,679.33	69%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,047,200.00	9,446,815.37	-4,399,615.37	187%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,431,600.00	37,385,959.13	13,045,640.87	74%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	220,160,000.00	208,985,195.13	11,174,804.87	95%
210301	Гэрэл, цахилгаан	50,000,000.00	50,361,577.33	-361,577.33	101%
210302	Түлш, халаалт	140,160,000.00	131,166,933.80	8,993,066.20	94%
210303	Цэвэр, бохир ус	30,000,000.00	27,456,684.00	2,543,316.00	92%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	98,500,000.00	67,932,214.40	30,567,785.60	69%
210401	Бичиг хэрэг	20,000,000.00	9,902,000.00	10,098,000.00	50%
210402	Тээвэр, шатахуун	37,500,000.00	31,319,653.00	6,180,347.00	84%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,000,000.00	9,631,161.00	4,368,839.00	69%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	750,000.00	250,000.00	75%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,000,000.00	16,329,400.40	9,670,599.60	63%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,000,000.00	15,088,520.00	26,911,480.00	36%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00	759,500.00	14,240,500.00	5%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0%
210604	Урсгал засвар	25,000,000.00	14,329,020.00	10,670,980.00	57%

2107	Томилолт, зочны зардал	80,006,000.00	76,591,688.40	3,414,311.60	96%
210702	Дотоод албан томилолт	75,000,000.00	73,542,000.00	1,458,000.00	98%
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,006,000.00	3,049,688.40	1,956,311.60	61%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	152,850,000.00	99,455,000.80	53,394,999.20	65%
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	141,500,000.00	89,368,228.80	52,131,771.20	63%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	6,000,000.00	5,155,360.00	844,640.00	86%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо	600,000.00	414,928.00	185,072.00	69%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	250,000.00	187,000.00	63,000.00	75%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	100%
210807	Нийтлэг үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,500,000.00	1,329,484.00	170,516.00	89%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,198,700,000.00	993,839,177.41	204,860,822.59	83%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,194,450,000.00	993,339,177.41	201,110,822.59	83%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,250,000.00	500,000.00	3,750,000.00	12%
212	ТАТААС	25,000,000.00	2,200,000.00	22,800,000.00	9%
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	25,000,000.00	2,200,000.00	22,800,000.00	9%
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	25,000,000.00	2,200,000.00	22,800,000.00	9%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	413,614,600.00	218,167,077.02	195,447,522.98	53%
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	135,000,000.00	135,000,000.00	0.00	100%
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	135,000,000.00	135,000,000.00	0.00	100%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	278,614,600.00	83,167,077.02	195,447,522.98	30%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	130,000,000.00	35,816,800.00	94,183,200.00	28%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	64,738,600.00	0.00	64,738,600.00	0%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	35,376,000.00	33,450,277.02	1,925,722.98	95%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	48,500,000.00	13,900,000.00	34,600,000.00	29%
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	4,943,984,000.00	4,324,026,486.59	619,957,513.41	87%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100%
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100%
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	62	55	7.00	89%
620001	Удирдах ажилтан	9	9	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	42	37	5.00	88%
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	9	2.00	82%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	128,889,805.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	128,889,805.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	97,895,245.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	41,841,849.16
210101	Үндсэн цалин	26,201,662.58
210102	Нэмэгдэл	6,260,186.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,380,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,274,343.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,274,343.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	662,317.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	662,317.86
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,231,185.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,231,185.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,885,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,994,559.21
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	30,994,559.21
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,994,559.21
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	128,889,805.04
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	128,889,805.04
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,643,763.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	63,335,879.54
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29,910,162.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Завсрын аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил

Тус байгууллагад 2025 оны 3 дугаар улирлын байдлаар санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд завсрын аудит гүйцэтгэж, асуудлын бүртгэлээр нийт 183,660.3 мянган төгрөгийн 8 алдаа, зөрчилд 104,690.0 мянган төгрөгийн 5 алдаа, 78,970.3 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн бөгөөд завсрын аудитаар 104,690.0 мянган төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 52,403.6 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байна.

1. Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалын "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ыг зөрчиж урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжтой зардалд 21,800.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан / Баяр наадмын зардал-36.5 сая/ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.2-т "холбогдох хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, хянах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжтой зардлыг төсөвт тусгуулах, алдааг давтан гаргахгүй ажиллах зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

2. 5-9 саруудын жолоочийн тооцооны хуудас бүхий шатахууны зарцуулалтын тайланг 52,403.6 мянган төгрөгийг ирүүлээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", 14-р зүйлийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага"; Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Шатахууны тайланг сар бүр бэлтгэн гаргаж, хянах зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

3. Орон нутагт ямар үр нөлөө үзүүлэх нь тодорхойгүй, ТББ-ийн шугамаар зохион байгуулагдсан гадаад сургалтын замын зардлын 4.8 сая төгрөгийг Татварын газрын дарга П.Энх-Оюунд олгож, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", 17 дугаар зүйлийн 17.1.2-т "холбогдох хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, хянах", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Сургалтад хамрагдаж, ямар үр дүн гаргасан талаарх тайланг гаргуулж авдаг байх зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

Завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмжийг дагуу шатахууныг тайланг ирүүлсэн байна.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 15,110.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 15,110.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:

1. Багаж техникийн зардлаас худалдан авсан принтерийн Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгийн зардлаар бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7 дахь заалтуудыг зөрчсөн ба завсрын аудитаар залруулсан.
2. Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зарцуулсан 6,248.5 мянган төгрөгийн шатахууны орлогыг тайланд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэж заасныг зөрчсөн ба завсрын аудитаар залруулсан.
3. Санхүүжилтийн 72,520.0 мянган төгрөгийн орлого, зарлагыг төсвийн хуваарь, хөтөлбөр, зориулалтын дагуу бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-т “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-т “санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах;” 14 дүгээр зүйлийн 14.2.2-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн санхүүжилтийг бодитой тодорхойлох”, 22 дугаар зүйлийн 22.5-т “Төсвийн ангиллын зүйлд санаатайгаар буруу мэдээлэл оруулж төсвийн орлого, зарлагын хэмжээг өөрчлөхийг хориглоно” гэж заасныг зөрчсөн ба завсрын аудитаар залруулсан.
4. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардал болон олговол зохих цалинг 17,140.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “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”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-т “санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах”, 16 дугаар зүйлийн

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/,

16.5.7-т “байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах” гэж заасныг зөрчсөн ба завсрын аудитаар залруулсан

5. Авлагын дансны бичилт буруу хийснээс Санхүүгийн байдлын тайланд 8,021.7 мянган төгрөгийн хасах дүнтэй авлага тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “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”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-т “санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т “байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах” гэж заасныг зөрчсөн.
6. НДШ-ийн 1,810.0 мянган төгрөгийн авлагыг үүсгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “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”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-т “санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т “байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах” гэж заасныг зөрчсөн
7. Ашиглалтын хугацаа дууссан шулуун оёдлын машинд 4,693.0 мянга, ашиглалтын хугацаа дуусаагүй шкаф 3 хаалгатайд 1,745.4 мянган төгрөгийн илүү элэгдэл тооцсон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “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”, 20.2.4-т “нягтлан бодох бүртгэл хөтөлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д “төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах”, Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын Аравдугаар бүлэг: Үндсэн хөрөнгө хэсгийн 10.20-т “Элэгдэл нь хөрөнгийн элэгдүүлэх дүнг түүний ашиглалтын хугацаанд хуваарилах системтэй хуваарилалт юм” гэсэн заалтыг зөрчсөн.

8. Нийт 114,256.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшлыг үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансанд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “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”, 20.2.4-т “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д “төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах”, Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын Аравдугаар бүлэг: Үндсэн хөрөнгө хэсгийн 10.20-т “Элэгдэл нь хөрөнгийн элэгдүүлэх дүнг түүний ашиглалтын хугацаанд хуваарилах системтэй хуваарилалт юм” гэсэн заалтыг зөрчсөн.
9. Цэргийн штабын худалдан авсан 1,990.0 мянган төгрөгийн дроныг данс бүртгэлд тусгаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 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”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;”, 17 дугаар зүйлийн 17.1.3-т “аж ахуйн нэгж, байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн үндэсний болон холбогдох стандарт, журам баталж, мөрдүүлэх;”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.1-т “нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах;”, 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн.

Залруулаагүй алдаа: Байхгүй

Аудитаар нийт 41,044.4 мянган төгрөгийн 8 зөрчил² илэрснээс 30,166.7 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 10,303.7 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж, 574.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэсэн.

Аудитаар нийт 41,044.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа буюу зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Илрүүлэлт: 10 албан хаагчийн цалингаас ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг суутган тооцоогүйгээс 574.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-т “төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах”, Хувь хүний орлогын албан

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

татварын тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.1-т “Албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.7-д заасан орлогод ногдуулах жилийн албан татварт дараах хэмжээгээр албан татварын хөнгөлөлт эдлүүлнэ”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 20.2.4-т “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Илрүүлэлт: Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалын “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ыг зөрчиж, Баяр наадмын зардалд 36,500.0 мянган төгрөгийг зарцуулах шийдвэр гарсан боловч зардлыг 58,300.0 сая төгрөг зарцуулж 21,800.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д “үр ашигтай байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 17 дугаар зүйлийн 17.1.2-т “холбогдох хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, хянах”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “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” Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалын “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ыг 4 дүгээр хэсгийн 4.1-т “Нөөц хөрөнгийг Засаг даргын зөвлөлийн хурлын шийдвэрийг үндэслэн тухайн шатны Засаг даргын захирамжаар зарцуулна”, 4.2-т “Нөөц хөрөнгийг зарцуулах шийдвэр нь тухайн жилийн орон нутгийн төсөвт батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн нийт хэмжээнээс хэтрэхгүй байна” байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжтой зардлыг төсөвт тусгуулах, захирамжаар гарсан зардлаас хэтрүүлэн зарцуулсанд албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

3.2.2. Илрүүлэлт: Орон нутагт ямар үр нөлөө үзүүлэх нь тодорхойгүй, ТББ-ийн шугамаар зохион байгуулагдсан гадаад сургалтын замын зардлын 4.8 сая төгрөгийг аймгийн Татварын газрын даргад олгож, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 14 дүгээр зүйлийн 14.2.2-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн санхүүжилтийг бодитой тодорхойлох”, 14.2.3-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “үр ашигтай байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 17 дугаар зүйлийн 17.1.2-т “холбогдох хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, хянах”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Завсрын аудитаар зөвлөмж өгсөн боловч сургалтын үр дүн гүйцэтгэлийг үнэлсэн тайлан ирүүлээгүй тул албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

3.2.3. Илрүүлэлт: Хүний нөөцийн бодлого, төлөвлөлт, хөтөлбөр арга хэмжээний "ГСА дутагдалтай мэргэжлийн хүний нөөцийг бүрдүүлэх оюутны тэтгэлэгт хөтөлбөр"-ийн хүрээнд аймагт ирж хичээл заасан Мандах их сургуулийн багш нарын байр, хоолны зардалд 3,600.0 мянган төгрөг олгож, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “үр ашигтай байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 17 дугаар зүйлийн 17.1.2-т “холбогдох хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, хянах”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, хөтөлбөр, арга хэмжээний төсвийг хэмнэлттэй, үр ашигтай зардалд төлөвлөж зарцуулах албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

3.3 Зөвлөмж

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

3.3.1. Илрүүлэлт Хүний нөөцийн бодлого, төлөвлөлт, хөтөлбөр арга хэмжээний хүрээнд "ГСА-т дутагдалтай мэргэжлийн хүний нөөцийг бүрдүүлэх оюутны тэтгэлэгт хөтөлбөр"-т хамрагдаж буй оюутнуудын шалгуур, шаардлагыг оновчтой тодорхойлоогүйн улмаас нийт 8,250.0 мянган төгрөгийг үр дүн, үр ашиггүй зарцуулсан /3 удирдах албан тушаалтан хамрагдсан/

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “үр ашигтай байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 17 дугаар зүйлийн 17.1.2-т “холбогдох хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, хянах”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.

Өгсөн зөвлөмж Хөтөлбөр, арга хэмжээний төсвийг хэмнэлттэй, үр ашигтай, ил тод, бодитой, үр дүн гарахуйц, зорилго зорилтдоо нийцсэн байхаар төлөвлөж, зарцуулах

3.3.2. Илрүүлэлт Нийт 3 хөтөлбөр арга, хэмжээний зардлаас 12 төрлийн гадаад, дотоод сургалт, арга хэмжээний зардалд 76,411.2 мянган төгрөгийг зарцуулсан боловч анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, тайлан, танилцуулга байхгүй, хүрсэн түвшин, үр дүнг тооцоогүй /арга хэмжээний тайлан танилцуулга, хүрсэн үр дүнг хавсаргаагүй/

1. Гадаад харилцаа, хамтын ажиллагааг хөгжүүлэх арга хэмжээний зардлаас 6 төрлийн гадаад сургалт, арга хэмжээнд 24 хүнийг хамруулж нийт 38,267.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан
2. Хүний нөөцийн бодлого, төлөвлөлт, хөтөлбөр арга хэмжээний зардлаас 5 төрлийн сургалт, арга хэмжээнд 26,144.2 мянган төгрөгийг зарцуулсан
3. Хоршоо ахуй үйлчилгээг дэмжих арга хэмжээний зардлаас 1 төрлийн гадаад сургалт, арга хэмжээнд 12 хүнийг хамруулж, 12,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “үр ашигтай байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 17 дугаар зүйлийн 17.1.2-т “холбогдох хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, хянах”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын бүрдлийг хангах/хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга/

3.3.3. Илрүүлэлт: Мэдээллийн аюулгүй байдал, Цахим Говьсүмбэр арга хэмжээний зардлаас 2,053.7 мянган төгрөгөөр 200 ширхэг сэтгүүл хэвлүүлж байгууллагуудад тараасан боловч анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаагүй /байгууллагуудад тараасан бүртгэл, гарын үсэг үйлдээгүй/

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 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”, 17 дугаар зүйлийн 17.1.2-т “холбогдох хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, хянах”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын бүрдлийг хангах /хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга/

3.3.4. Илрүүлэлт: Ашиглалтын хугацаа дууссан 172 төрлийн 747,572.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж дансанд бүртгээгүй

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйлийн 13.1 “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.1 “нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах”, 20.2.4 “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн ба иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлийн хугацаа дууссан үндсэн хөрөнгийг данснаас хасах эсвэл дахин үнэлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн

хэрэгжилтийн төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд буюу тайланг гардаж авснаас 30 хоногийн дотор тус тус Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:
Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Говьсүмбэр аймгийн ЗДТГ	10	231.3	5	12.9	5	218.4	10	231.3				
Дүн	10	231.3	5	12.9	5	218.4	10	231.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Говьсүмбэр аймгийн ЗДТГ	8	41.0	1	0.6	3	30.2	4	10.3				
Дүн	8	41.0	1	0.6	3	30.2	4	10.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Үүнээс		Зөвлөмж	
					Албан шаардлага		Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант онд Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 14 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 66,496.2 мянган төгрөгийн 12 мэдээллийг мэдээлээгүй	1	66.5			1	66.5		
Дүн	1	66.5			1	66.5		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								

Төрийн албаны салбар зөвлөлийн гишүүдийн урамшууллыг олгохдоо шалгалт авсан тоо, зохион байгуулагдсан ажилд оролцсон байдлыг харгалзан урамшуулал олгох	1	-					1	-	
Дүн	1	-							
Нийт дүн	2	66.5				1	66.5	1	-

Тав.Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			