



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Даланзадгад сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОМА-2026/063/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Даланзадгад хот
2026 он

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: О.Чойдорж
Утас: 70533552 Цахим хаяг: choidorjo@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
3.1 Албан шаардлага.....	10
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

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 № 182
танай _____ -ны № _____ -г

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН
ДАЛАНЗАДГАД СУМЫН 2 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.БАЯСГАЛАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өмнөговь Даланзадгад сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Боловсролын сайдын шийдвэрээр албан хаагчдад 5.0 мянган төгрөгийн хоолны хөнгөлөлтийг сар бүр тооцож олгосон 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.

Тайлант онд 1,358,416.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 1,313,165.2 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Даланзадгад сумын орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 6,922.3 мянган төгрөг, орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 10,408.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нийлүүлэгдсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

4626050289

FAZ.Бичиг хэрг-12026онICТА-н дүгнэлт/Төсөл/Босх

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**

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4	179,676,860.53	29,055,928.35
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		179,676,860.53	29,055,928.35
3121	Төгрөг		179,676,860.53	29,055,928.35
31211	Төрийн сангийн харилцах		179,676,860.53	29,055,928.35
33	АВЛАГА	5	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6	111,710,922.38	105,656,426.02
351	Түүхий эд материал		67,012,781.18	67,852,734.82
35110	Тусгай зориулалттай материал		67,012,781.18	67,852,734.82
354	Хангамжийн материал		44,698,141.20	37,803,691.20
35410	Бичиг хэргийн материал		763,000.00	1,175,000.00
35420	Аж ахуйн материал		31,274,000.00	25,197,050.00
35460	Хүнсний материал		3,518,200.00	2,595,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал		9,142,941.20	8,836,641.20
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		291,387,782.91	134,712,354.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	1,135,104,514.74	1,078,976,138.56
392	Биет хөрөнгө		1,030,322,681.52	974,378,972.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		1,002,151,361.00	1,002,151,361.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		(173,692,898.75)	(209,939,757.95)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		162,370,331.46	168,987,103.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		(37,528,505.35)	(57,678,405.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		88,698,379.40	81,948,385.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		(34,307,985.92)	(28,595,713.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		40,792,000.00	34,492,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		(18,160,000.32)	(16,986,000.48)
393	Биет бус хөрөнгө		104,781,833.22	104,597,166.54
39301	Програм хангамж		1,429,000.00	1,429,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		(497,166.78)	(681,833.46)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		103,850,000.00	103,850,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,135,104,514.74	1,078,976,138.56
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		1,426,492,297.65	1,213,688,492.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		1,426,492,297.65	1,213,688,492.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		341,543,975.22	341,543,975.22
51101	Өмч: - төрийн		341,543,975.22	341,543,975.22
512	Хуримтлагдсан үр дүн		635,711,177.10	422,907,372.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		635,711,177.10	635,711,177.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-	(212,803,804.72)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		449,237,145.33	449,237,145.33
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		1,426,492,297.65	1,213,688,492.93
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		1,426,492,297.65	1,213,688,492.93

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Тодруулга	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		994,512,500.00	948,458,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		926,212,400.00	831,049,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		926,212,400.00	831,049,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		68,300,100.00	117,409,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		68,300,100.00	117,409,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		293,224,530.28	280,583,541.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		293,224,530.28	280,583,541.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		293,224,530.28	280,583,541.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		35,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		203,372,556.62	228,827,689.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		20,678,000.00	23,525,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		68,009,118.46	19,630,352.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		1,129,855.20	8,600,000.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2	1,287,737,030.28	1,229,042,141.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,162,186,870.10	1,441,845,945.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,111,545,220.86	1,420,237,273.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		714,145,485.12	939,512,852.24
210101	Үндсэн цалин		428,618,131.37	567,879,183.44
210102	Нэмэгдэл		248,505,271.61	300,522,409.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		-	23,135,000.00
210104	Урамшуулал		37,022,082.14	47,976,259.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		89,419,944.96	116,653,277.94
210201	Тэтгэврийн даатгал		62,014,096.62	79,311,040.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал		7,277,646.76	9,409,553.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		3,592,623.57	4,704,676.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		3,295,936.14	4,645,561.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		13,239,641.87	18,582,445.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		52,049,367.76	95,667,527.82
210301	Гэрэл, цахилгаан		9,731,023.76	11,409,613.48
210302	Түлш, халаалт		32,741,302.00	72,965,064.34
210303	Цэвэр, бохир ус		9,577,042.00	11,292,850.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,883,900.00	10,577,946.36
210401	Бичиг хэрэг		1,883,900.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал		-	10,577,946.36
2105	Нормативт зардал		127,387,760.00	113,753,441.00
210502	Хоол, хүнс		127,387,760.00	113,753,441.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		14,069,400.00	6,769,000.00
210604	Урсгал засвар		14,069,400.00	6,769,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,835,542.00	4,145,700.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		2,835,542.00	4,145,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		109,753,821.02	133,157,528.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		18,046,000.00	27,910,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		4,813,000.00	5,963,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		86,894,821.02	99,284,228.18
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		50,641,649.24	21,608,672.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		46,834,317.00	6,866,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		46,834,317.00	6,866,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		3,807,332.24	14,741,972.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,807,332.24	14,741,972.18
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3	1,162,186,870.10	1,441,845,945.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)		125,550,160.18	(212,803,804.72)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		0.24	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		0.24	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		(0.24)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)		125,550,159.94	(212,803,804.72)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,197,920,056.62	1,177,286,289.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	203,407,556.62	228,827,689.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	203,407,556.62	228,827,689.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	203,407,556.62	228,827,689.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	203,372,556.62	228,827,689.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	994,512,500.00	948,458,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	926,212,400.00	831,049,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	926,212,400.00	831,049,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	68,300,100.00	117,409,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,300,100.00	117,409,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,096,711,799.08	1,327,907,221.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,096,711,799.08	1,327,907,221.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,046,070,149.84	1,306,298,549.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	714,031,126.41	939,512,852.24
210101	Үндсэн цалин	425,002,761.20	567,879,183.44
210102	Нэмэгдэл	252,061,120.07	300,522,409.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	23,135,000.00
210104	Урамшуулал	36,967,245.14	47,976,259.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,534,303.67	116,653,277.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,343,455.33	79,311,040.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,277,646.76	9,409,553.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,592,623.57	4,704,676.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,295,936.14	4,645,561.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,024,641.87	18,582,445.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,049,367.76	95,667,527.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,731,023.76	11,409,613.48

210302	Түлш, халаалт	32,741,302.00	72,965,064.34
210303	Цэвэр, бохир ус	9,577,042.00	11,292,850.00
2105	Нормативт зардал	127,897,010.00	112,830,241.00
210502	Хоол, хүнс	127,897,010.00	112,830,241.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,069,400.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	14,069,400.00	7,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,835,542.00	4,325,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,835,542.00	4,325,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,653,400.00	30,308,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,246,600.00	22,316,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,406,800.00	7,992,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,641,649.24	21,608,672.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,834,317.00	6,866,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	46,834,317.00	6,866,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,807,332.24	14,741,972.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,807,332.24	14,741,972.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	101,208,257.54	(150,620,932.18)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	101,208,257.54	(150,620,932.18)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		179,676,860.53
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	179,676,860.53	29,055,928.35

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (Төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
20.. оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	341,543,975.22	449,237,145.33	635,711,177.10	1,426,492,297.65
20.. оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	341,543,975.22	449,237,145.33	635,711,177.10	1,426,492,297.65
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	341,543,975.22	449,237,145.33	635,711,177.10	1,426,492,297.65
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(212,803,804.72)	(212,803,804.72)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	341,543,975.22	449,237,145.33	422,907,372.38	1,213,688,492.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	952,626,400.00	933,716,627.82
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	835,216,900.00	831,049,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	835,216,900.00	831,049,100.00

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	117,409,500.00	102,667,527.82
132001	Орон нутгийн төсвөөс	117,409,500.00	102,667,527.82
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	244,596,500.00	228,827,689.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	244,596,500.00	228,827,689.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО	1,197,222,900.00	1,162,544,316.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,361,230,100.00	1,313,165,249.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,354,363,400.00	1,306,298,549.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	944,731,800.00	939,512,852.24
210101	Үндсэн цалин	632,298,400.00	567,879,183.44
210102	Нэмэгдэл	281,587,800.00	300,522,409.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	23,135,000.00
210104	Урамшуулал	30,845,600.00	47,976,259.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,265,100.00	116,653,277.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,588,500.00	79,311,040.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,419,300.00	9,409,553.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,709,500.00	4,704,676.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,709,500.00	4,645,561.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,838,300.00	18,582,445.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	110,409,500.00	95,667,527.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,425,000.00	11,409,613.48
210302	Түлш, халаалт	75,014,800.00	72,965,064.34
210303	Цэвэр, бохир ус	17,969,700.00	11,292,850.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-
2105	Нормативт зардал	136,632,000.00	112,830,241.00
210502	Хоол, хүнс	136,632,000.00	112,830,241.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,000,000.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	7,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,326,600.00	4,325,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,326,600.00	4,325,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,998,400.00	30,605,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,004,900.00	22,613,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,993,500.00	7,992,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,866,700.00	6,866,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,866,700.00	6,866,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,866,700.00	6,866,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	1,361,230,100.00	1,313,165,249.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		179,676,860.53
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		29,055,928.35

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 14,705.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 14,705.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг /төлөвлөгөө/ төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн дүн /төлөвлөгөө/-г 14,315.2 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан
- Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийн үлдэгдлийн тулган баталгаажуулахад тавилга, эд хогшлын дансанд 0.01 төгрөгийн сөрөг үлдэлтэй хөрөнгө байна.

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/,

- Бараа материалын тодруулга тайлангийн үлдэгдлийг нярвын бараа материалын тайлангийн үлдэгдлээс 390.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
- 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын хоёрдугаар хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн тайлангийн маягт"-ийн дагуу бэлтгээгүй

Аудитаар нийт 1,676.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 3 албан шаардлага өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1. Тайлант онд няравт 552.5 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг цалингийн сангаас олгосон

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т *"төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д *"батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"*, Сангийн сайдын 2025 оны "Төсвийн зарим ангилал шинэчлэн батлах тухай" 112 дугаар тушаалын хоёрдугаар хавсралтаар баталсан *"Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"*-тай тус тус нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт 2. "АЗАР ГОВЬ" ХХК-тай байгуулсан хүүхдийн хүнсний хуурай хэрэглэл бүтээгдэхүүн нийлүүлэх гэрээ, "ЦЭГЦ ДҮҮРЭН ГЯЛБАА" ХХК-тай байгуулсан хүүхдийн хүнсний ногоо, жимс жимсгэнэ бүтээгдэхүүн нийлүүлэх гэрээ, "БИЛЭГТ БАЯНГОВЬ" ХХК-тай байгуулсан хүүхдийн мах махан бүтээгдэхүүн нийлүүлэх гэрээнүүдэд үнийн дүн тусгаагүй.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.3-т *"Худалдан авах гэрээнд дараах нөхцөлийг тусгана"*, 39.3.1-т *"гэрээний үнэ"* гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Илрүүлэлт 3. Цалин хөлсийг тулган баталгаажуулахад илүү цагийн нэмэгдэл хөлс тооцохдоо нэг цагт ногдох дундаж цалин хөлсийг зөрүүтэй тодорхойлсноос 3 албан хаагчид нийт 1,124.3 мянган төгрөг дутуу тооцож олгосон

Энэ нь Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 дугаар тушаалаар баталсан *"Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам"*-ын 2.2-д *"Илүү цаг, шөнийн цаг, долоо хоногийн амралтын өдөр, нийтээр амрах баярын өдөр ажилласан ажилтны нэмэгдэл хөлсийг тооцох дундаж цалин хөлсийг тодорхойлохдоо тулайн ажилтны сүүлийн 3 сарын цалин хөлсөөр тооцно..."* гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөг)

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		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг /төлөвлөгөө/ төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн дүн /төлөвлөгөө/-г 14,315.2 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	14,705.2			1	14,705.2	1	14,705.2				
Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийн үлдэгдлийн тулган баталгаажуулахад тавилга, эд хогшлын дансанд 0.01 төгрөгийн сөрөг үлдэлтэй хөрөнгө байна	1	0.0			1	0.0	1	0.0				
Бараа материалын тодруулга тайлангийн үлдэгдлийг нярвын бараа материалын тайлангийн үлдэгдлээс 390.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	390.0			1	390.0	1	390.0				
2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын хоёрдугаар хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн тайлангийн маяг"-ийн дагуу бэлтгээгүй	1	0.0			1	0.0	1	0.0				
Дүн	4	14,705.2			4	14,705.2	4	14,705.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлант онд няравт 552.5 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг цалингийн сангаас олгосон	1	552.0			1	552.0						
"АЗАР ГОВЬ" ХХК-тай байгуулсан хүүхдийн хүнсний хуурай хэрэглэл бүтээгдэхүүн нийлүүлэх гэрээ, "ЦЭГЦ ДҮҮРЭН ГЯЛБАА" ХХК-тай байгуулсан хүүхдийн хүнсний ногоо, жимс жимсгэнэ бүтээгдэхүүн нийлүүлэх гэрээ, "БИЛЭГТ БАЯНГОВЬ" ХХК-тай байгуулсан хүүхдийн махан бүтээгдэхүүн нийлүүлэх гэрээнүүдэд үнийн дүн тусгаагүй	1	0.0			1	0.0						
Цалин хөлсийг тулган баталгаажуулахад илүү цагийн нэмэгдэл хөлс тооцохдоо нэг цагт ногдох дундаж цалин хөлсийг зөрүүтэй тодорхойлсноос 3 албан хаагчид нийт 1,124.3 мянган төгрөг дутуу тооцож олгосон	1	1,124.3			1	1,124.3						
Дүн	3	1,676.8			3	1,676.8						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөг)

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								
Тус байгууллага нь Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 191,210.1 мянган төгрөгийн 19 гүйлгээ, зарлагын 16,874.6 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээ, бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн 6 шийдвэрийг тус тус мэдээлээгүй, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 454,466,735.00 төгрөгийн 12 гүйлгээ, зарлагын 65,195,648.01 төгрөгийн 6 гүйлгээг тус тус бөөн дүнгээр мэдээлсэн байна	1	727,747.2			1	727,747.2		
ДҮН	1	727,747.2			1	727,747.2		