ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Сантмаргаз сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/084/НА-СТА-ТШЗ

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Үндраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506
Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn
Хаан соёмбо аудит ХХК-ны аудитор: Р. Мядагмаа
Утас: 99201964
Цахим хаяг: Myadagmaa99201964@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4

    2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

    2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4

    2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5

    2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6

    2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7

3. Аудитын илрүүлэлт 16

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс:7046-36-12
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.13 № 85

таны ________ -ны № ________-т

САНТМАРГАЗ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ц.НАМЖИЛДУЛАМ-д

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 Сантмаргаз сумын хүүхдийн 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.

Сантмаргаз сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 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

Сантмаргаз сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд улсын төсвөөс 504,870.3 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 43,315.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч холбогдох зардлуудад зарцуулжээ.

Аудитын гол асуудал

Сантмаргаз сумын хүүхдийн 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 дүгнэлт өгөх аудитаар няравт архив, бичиг хэргийн ажлыг хавсран ажиллуулж няравын цалингаас 25 хувиар нэмэгдэл хөлс, албан томилолтоор аймагт ажилласан 2 ажилтанд томилолтын мөнгийг илүү, хоолны мөнгийг давхардуулж олгосон, албан ажилчдад ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо ажил дүгнэсэн баримт материалд үндэслээгүй олгосон зөрчил илэрсэн нь 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", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4"үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн

D:\Албан бичиг\A4-2026.docx

8126051

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" гэсэн заалтууд, "Дотоод албан томилолтын зардлын хэмжээг шинэчлэн батлах тухай" Сангийн сайдын 2024 оны А/52 дугаар тушаал, "Ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлт шинэчлэн батлах тухай" Боловсрол шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны А/35, А/10,9 тоот тушаал, "Ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлтээр удирдлагын томилсон ажлын хэсэг ажлыг дүгнэх" Хүн амын бодлого хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 тушаалуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сантмаргац сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 53 ажил, арга хэмжээ төлөвлөж, гүйцэтгэл 95.73 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 Д.БАТ-ӨНДРАА

ХОЁР. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	181,979,339.90	111,869,268.64
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	108,539,773.07	42,155,448.93
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	108,539,773.07	42,155,448.93
3121	Төгрөг	108,539,773.07	42,155,448.93
31211	Төрийн сангийн харилцах	108,539,773.07	42,155,448.90
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	0.03
33	АВЛАГА	3,174,492.83	2,638,449.71
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	3,174,492.83	2,638,449.71
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	70,265,074.00	67,075,370.00
351	Түүхий эд материал	9,371,300.00	9,677,300.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,822,800.00	8,326,300.00
35130	Эм боох материал	1,548,500.00	1,351,000.00
354	Хангамжийн материал	60,893,774.00	57,398,070.00
35410	Бичиг хэргийн материал	245,000.00	335,000.00
35420	Аж ахуйн материал	12,631,800.00	14,396,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	726,500.00	726,500.00
35460	Хүнсний материал	6,695,800.00	2,630,780.00
35470	Бусад хангамжийн материал	40,594,674.00	39,309,590.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	624,912,884.88	598,791,577.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	624,912,884.88	598,791,577.72
392	Биет хөрөнгө	617,538,384.88	591,554,577.72
39201	Барилга, байгууламж	629,163,100.00	629,163,100.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,749,790.24)	(84,636,292.80)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	83,916,644.00	84,672,444.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,599,494.05)	(49,926,920.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,606,009.00	6,708,685.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,680,846.50)	(646,451.46)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,197,500.00	6,627,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,508,895.89)	(1,601,645.93)
39217	Номын фонд	1,194,158.56	1,194,158.56
393	Биет бус хөрөнгө	7,374,500.00	7,237,000.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хасагдуулга	(1,512,500.00)	(1,650,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,237,000.00	7,237,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	806,892,224.78	710,660,846.36
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	2,039,683.71	298.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,039,683.71	298.00
413	Өглөг	2,039,683.71	298.00
4136	Бусад өглөг	2,039,683.71	298.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,039,683.71	298.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	804,852,541.07	710,660,548.36

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	804,852,541.07	710,660,548.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	392,571,256.80	392,571,256.80
51101	Өмч: -Төрийн өмч	392,571,256.80	392,571,256.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	178,479,168.59	84,287,175.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	178,479,168.59	178,479,168.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(94,191,992.71)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	233,802,115.68	233,802,115.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	806,892,224.78	710,660,846.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(/төгрөгөөр/)*

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	602,335,600.00	550,657,221.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	24,327,400.00	2,471,621.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	24,327,400.00	2,471,621.50
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	24,327,400.00	2,471,621.50
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	24,327,400.00	2,471,621.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	578,008,200.00	548,185,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	538,380,300.00	504,870,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	538,380,300.00	504,870,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,627,900.00	43,315,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуллага/	39,627,900.00	43,315,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	540,233,153.54	644,849,214.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	540,233,153.54	644,849,214.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	537,505,298.48	644,688,952.21
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	375,386,577.22	461,829,628.17
210101	Цалин	259,854,414.11	276,725,446.46
210102	Нэмэгдэл цалин	108,255,478.74	163,594,095.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,605,000.00
210104	Урамшуулал	7,276,684.37	5,905,086.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,346,319.65	55,572,837.12
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	31,677,272.96	36,561,307.82
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,107,600.00	4,296,900.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,053,800.00	2,149,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,053,800.00	2,149,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,453,846.69	10,415,829.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,619,730.65	39,413,154.26

210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,803,376.65	2,167,288.26
210302	Түлш, халаалтын зардал	33,816,354.00	35,629,366.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	-	1,616,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	544,000.00	-
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	544,000.00	-
2105	Нормативт зардал	42,640,380.00	42,368,920.00
210502	Хоол	42,640,380.00	42,368,920.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,999,998.00	1,867,200.00
210604	Урсгал засвар	1,999,998.00	1,867,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,300,000.00	2,145,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,300,000.00	2,145,000.00
109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,668,292.96	41,492,212.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,371,639.00	8,347,584.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,566,900.00	1,189,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,729,753.96	31,955,628.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,727,855.06	160,262.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,727,855.06	160,262.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,727,855.06	160,262.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	62,102,446.46	(94,191,992.71)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	62,102,446.46	(94,191,992.71)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *_/төгрөгөөр/_*

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	578,008,200.00	548,185,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	578,008,200.00	548,185,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	538,380,300.00	504,870,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	538,380,300.00	504,870,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,627,900.00	43,315,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,627,900.00	43,315,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	519,443,828.70	611,207,224.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	519,443,828.70	611,207,224.14
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,715,973.64	611,046,962.14

2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	377,394,423.34	463,163,124.17
210101	Үндсэн цалин	259,827,832.70	278,058,942.46
210102	Нэмэгдэл	107,340,111.64	163,594,095.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,605,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	10,226,479.00	5,905,086.23
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,510,966.36	53,703,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	32,080,666.36	36,521,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,107,600.00	4,296,900.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,053,800.00	2,149,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,053,800.00	2,149,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,215,100.00	8,585,700.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	34,900,046.94	41,452,837.97
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,608,105.44	2,362,559.47
210302	Түлш, халаалтын зардал	31,971,941.50	37,473,778.50
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	320,000.00	1,616,500.00
2105	Нормативт зардал	38,633,000.00	38,304,000.00
210502	Хоол, хүнс	38,633,000.00	38,304,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,999,998.00	1,702,200.00
210604	Урсгал засвар	1,999,998.00	1,702,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,300,000.00	2,145,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,300,000.00	2,145,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,977,539.00	10,576,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,510,639.00	7,852,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	4,466,900.00	2,724,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,727,855.06	160,262.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,727,855.06	160,262.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,727,855.06	160,262.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	58,564,371.30	(63,021,624.14)
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	3,362,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	3,362,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	3,362,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,120,800.00

223001	Бусад хөрөнгө	-	2,241,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	(3,362,700.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	58,564,371.30	(66,384,324.14)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	49,975,401.77	108,539,773.07
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	108,539,773.07	42,155,448.93

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *|төгрөгөөр/*

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	70,720,144.21	697,093,516.69
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	70,720,144.21	697,093,516.69
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	45,656,577.92	45,656,577.92
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	178,479,168.59	804,852,541.07
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	178,479,168.59	804,852,541.07
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	178,479,168.59	804,852,541.07
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(94,191,992.71)	(94,191,992.71)
2025 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	84,287,175.88	710,660,548.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 сарын 31 /төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	108,539,773.07	(108,539,773.07)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	594,639,500.00	567,891,924.17	26,747,575.83	95.50
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	594,639,500.00	567,891,924.17	26,747,575.83	95.50
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	594,639,500.00	567,891,924.17	26,747,575.83	95.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	474,538,200.00	463,163,124.17	11,375,075.83	97.60
210101	Үндсэн цалин	303,167,900.00	278,058,942.46	25,108,957.54	91.72
210102	Нэмэгдэл	161,145,700.00	163,594,095.48	(2,448,395.48)	101.52
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-	15,605,000.00	(15,605,000.00)	-
210104	Урамшуулал	10,224,600.00	5,905,086.23	4,319,513.77	57.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,000,200.00	53,703,000.00	5,297,200.00	91.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,018,500.00	36,521,600.00	3,496,900.00	91.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,745,300.00	4,296,900.00	448,400.00	90.55
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,372,800.00	2,149,400.00	223,400.00	90.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,372,800.00	2,149,400.00	223,400.00	90.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,490,800.00	8,585,700.00	905,100.00	90.46
2105	Нормативт зардал	41,561,100.00	38,304,000.00	3,257,100.00	92.16
210502	Хоол, хүнс	41,561,100.00	38,304,000.00	3,257,100.00	92.16
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,575,500.00	2,145,000.00	430,500.00	83.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	-	-	-
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	2,575,500.00	2,145,000.00	430,500.00	83.28
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,964,500.00	10,576,800.00	6,387,700.00	62.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,557,700.00	7,852,700.00	4,705,000.00	62.53
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,406,800.00	2,724,100.00	1,682,700.00	61.82
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	3,362,700.00	(3,362,700.00)	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	3,362,700.00	(3,362,700.00)	-
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,120,800.00	(1,120,800.00)	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,241,900.00	(2,241,900.00)	-

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	594,639,500.00	548,185,600.00		46,453,900.00	92.19
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	594,639,500.00	504,870,300.00		89,769,200.00	84.90
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	594,639,500.00	504,870,300.00		89,769,200.00	84.90
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	108,539,773.07		(108,539,773.07)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	42,155,448.93		(42,155,448.93)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-		-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-		-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	17.00	17.00		-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00		-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00		-	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00		-	100.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-		-	-	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 сарын 31 /төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	44,564,700.00	43,155,037.97	1,409,662.03	96.84
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	44,564,700.00	43,155,037.97	1,409,662.03	96.84
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	44,564,700.00	43,155,037.97	1,409,662.03	96.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,564,700.00	41,452,837.97	111,862.03	99.73
210301	Гэрэл цахилгаан	4,275,600.00	2,362,559.47	1,913,040.53	55.26
210302	Түлш, халаалт	35,629,500.00	37,473,778.50	(1,844,278.50)	105.18
210303	Цэвэр, бохир ус	1,659,600.00	1,616,500.00	43,100.00	97.40
2106	Эд хогшил худалдан авах	3,000,000.00	1,702,200.00	1,297,800.00	56.74
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	1,702,200.00	1,297,800.00	56.74
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	160.262.03	(160,262.03)	-
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	160.262.03	(160,262.03)	-
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		160.262.03	(160,262.03)	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	44,564,700.00	43,315,300.00	1,249,400.00	97.20

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	44,564,700.00	43,315,300.00	1,249,400.00	97.20
132001	Орон нутгийн төсвөөс				
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт 6,903.7 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүн мөнгөн гүйлгээний тайлан болон тодруулга тайлангуудаас 3,989.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн
- Тус цэцэрлэгийн нягтлан бодогчийн ажлыг хавсран хийж байсан нягтлан бодогч нь илүү цагийн нэмэгдэл хөлс авсан, балансын урамшууллыг эрхлэгчийн тушаалд заасан хэмжээнээс илүү авсан зөрчилд өмнөх оны аудитаар төлбөрийн акт тогтоосныг тайлант оны цалингийн зардлаас төлсөн 1,333.8 мянган төгрөг,
- Бичиг хэргийн материалыг тусгай зориулалттай материалын дансанд бүртгэсэн 229.5 мянган төгрөг,
- Нярав нь эм боох материалын дансанд байсан байгууллагын хэрэгцээнд ашиглагдах багаж, төхөөрөмжийг шаардахаар зарлагадсан 1,351.0 мянган төгрөг зэрэг байна.

Аудитаар нийт 5,527.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсний 115.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2,762.5 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгч, 2,649.5 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт:

Тогооч, нярав нарын албан томилолтын зардлыг илүү олгосон, томилолтоор ажилласан хугацааны хоолны нөхөн төлбөрийг давхардуулан олгосон байна.

3.2 Албан шаардлага:

Цэцэрлэгийн орон тоонд батлагдаагүй архив, бичиг хэргийн ажлыг няравт хавсруулан няравын цалингаас 25 хувиар тооцож 2,762.5 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлс олгосон байна.

3.3 Зөвлөмж:

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд.

1.Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

1.1 Ур чадварын нэмэгдлийг ажил дүгнэсэн материалгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй олгосон байна. 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" заалтууд, "Ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлт шинэчлэн батлах тухай" Боловсрол шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны А/35, А/10,9 тоот тушаал, "Ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлтээр удирдлагын томилсон ажлын хэсэг ажлыг дүгнэх" Хүн амын бодлого хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 тушаалуудыг тус тус зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо холбогдох журамд заагдсан шалгуур үзүүлэлтээр ажлын хэсэг байгуулан дүгнэж, олгож байх

Энэхүү зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллах төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу гарган зөвлөмж хүлээн авснаас

хойш 30 хоногийн дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлж, биелэлтийг төлөвлөгөөний дагуу хэрэгжүүлэн 2026 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

1. Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүн мөнгөн гүйлгээний тайлан болон тодруулга тайлангуудаас зөрүүтэй илэрхийлэгдсэнийг залруулав	1	3,989.4			1	3,989.4	1	3,989.4				
Тус цэцэрлэгийн нягтлан бодогчийн ажлыг хавсран хийж байсан нягтлан бодогч Хишигжаргал нь илүү цагийн нэмэгдэл хөлс авсан, балансын урамшууллыг эрхлэгчийн тушаалд заасан хугацаанаас илүү хугацаагаар авсаныг Өмнөх оны аудитаар илрүүлж, төлбөрийн акт тогтоосныг буруутай этгээдээр нөхөн төлүүлэлгүй тайлант оны цалингийн зардлаас төлснийг авлагаар бүртгүүлж залруулав	1	1,333.8			1	1,333.8	1	1,333.8				
Бичиг хэргийн материалыг тусгай зориулалттай материалын дансанд бүртгэснийг залруулав	1	229.5			1	229,5	1	229.5				
Нярав Тайванжаргал нь эм боох материалын дансанд бүртгэлтэй байсан байгууллагын хэрэгцээнд ашиглагдах багаж, төхөөрөмжийг шаардахаар зарлагадсан алдаа илэрснийг буцааж үлдэгдлээр бүртгэж, тооллогын бүртгэлд оруулав.	1	1351.0			**1**	**1,351.0**	1	1351.0				
Дүн	**4**	**6,903.7**			**4**	**6,903.7**	**4**	**6,903.7**				

2. Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс

			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хүүхдийн цэцэрлэгт архив бичиг хэргийн ажилтны орон тоо батлагдаагүй байхад няравт байгууллагын бичиг хэргийн ажлыг хавсран гүйцэтгүүлж, няравын цалингийн 25 хувиар тооцож нэмэгдэл хөлс олгосон	1	2,762.5			1	2,762.5						
Тогооч, нярав нарт албан томилолтын зардлыг илүү олгосон, томилолтоор Завхан аймагт ажилласан хугацааны хоолны нөхөн төлбөрийг давхардуулан олгосон байна.	1	115.0	1	115.0								
Ур чадварын нэмэгдлийг ажил дүгнэсэн материалгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй олгосон байна.	1	2,649.5					1	2,649.5				
Дүн	**3**	**5,527.0**	**1**	**115.0**	**1**	**2,762.5**	**1**	**2,649.5**				

3. **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								
Зөрчил илрээгүй								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зөрчил илрээгүй								
Дүн								
Нийт дүн								

4. **Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

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

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА.ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Д.БАТ-УНШРАА	Огноо 2026-02-23
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	Х.БОЛДБААТАР	Огноо 2026-02-23
АХЛАХ АУДИТОР	Б. ЖАЛБАА	Огноо 2026-02-23

БОЛОВСРУУЛСАН

"ХААН СОЁМБО АУДИТ" ХХК-ИЙН АУДИТОР	П.МЯДАГМАА	Огноо 2026-02-23