ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Идэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн хураангуй тайлан,

Аудитын код: ЗАА-2026/061/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2026 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

"Алтан-Тосон аудит" ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Б.Дагвасүрэн

Утас: 99014227

Цахим хаяг: altantosonaudit@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. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга......8
    3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 8
    3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10
    3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
    3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт 11
4. Аудитын тайлан......13
    4.1 Ерөнхий зүйл 13
    4.2 Материаллаг байдал 14
    4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт......14
    4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
    4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
    4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
5. Аудитын илрүүлэлт 16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс: 7046-3612
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.13 № 148

таны ___ -ны № ___ -т

ИДЭР СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
С.АМАРЖАРГАЛ-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 Идэр 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.

Идэр 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

Идэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөс 19,898,000 төгрөгийн гал тогооны тоног төхөөрөмж, эцэг эхчүүдийн хандиваар 3 ангид 4,980,000 төгрөгийн дрож нийлүүлэгдсэнийг данс бүртгэлд тусгажээ.

Аудитын гол асуудал

Идэр 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 албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 25,000 төгрөгийн хоолны зардлыг давхардуулан олгосон, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

D:\Албан бичиг\А4-2026.docx
8126053

Идэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд нөхөн хангалтын зардлаас 2,028,600 төгрөгийн дрож худалдан авсан, мөн цэцэрлэгийн багш нар 4 удаагийн сургалтад хамрагдаж, төсвөөс 969,000 төгрөгийг зарцуулсан 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-УНДРАА

[illegible]
[illegible] : zavkhan@audit.gov.mn
[illegible] : 7046-3612
[illegible] · 81090

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

D:\[illegible] – [illegible]-docx

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	179,727,884.84	80,322019.32
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	111,092,370.00	22,703,155.00
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	111,092,370.00	22,703,155.00
9	Төгрөг	111,092,370.00	22,703,155.00
10	Төрийн сангийн харилцах	111,092,370.00	22,703,155.00
27	АВЛАГА	0.00	-
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	0.00	-
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,635,511.84	57,618,864.32
61	Түүхий эд материал	902,500.00	902,500.00
62	Тусгай зориулалттай материал	-	-
63	Эм боох материал	902,500.00	902,500.00
66	Хангамжийн материал	67,733,011.84	56,716,364.32
67	Бичиг хэргийн материал	192,200.00	623,600.00
68	Аж ахуйн материал	20,598,550.00	16,029,150.00
71	Барилгын засварын материал	-	-
72	Хүнсний материал	17,318,650.00	9,417,000.00
73	Бусад хангамжийн материал	29,623,611.84	30,646,614.32
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	329,225,052.09	330,400,693.96
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	329,225,052.09	330,400,693.96
108	Биет хөрөнгө	319,425,052.09	320,600,693.96
109	Барилга, байгууламж	326,885,880.00	326,885,880.00
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,291,102.32)	(71,506,286.04)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	81,937,067.93	101,835,067.93
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,596,399.77)	(58,466,730.43)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,340,133.00	24,443,523.00
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,779,820.50)	(16,368,560.50)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,194,000.00	25,194,000.00
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,412,000.00)	(11,758,000.00)
125	Номын фонд	2,147,293.75	341,800.00
126	Биет бус хөрөнгө	9,800,000.00	9,800,000.00
127	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
128	Хасагдуулга	(1,650,000.00)	(1,650,000.00)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	9,800,000.00	9,800,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	508,952,933.93	410,722,713.28
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	(0.00)	(0.00)
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	(0.00)	(0.00)
164	Өглөг	(0.00)	(0.00)
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	(0.00)
170	Бусад өглөг	(0.00)	-
171	Байгууллагад төлөх өглөг	(0.00)	-
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	508,952,933.93	410,722,713.28
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	508,952,933.93	410,722,713.28
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	29,649,692.05	29,649,692.05
217	Өмч: -Төрийн өмч	29,649,692.05	29,649,692.05

223	Хуримтлагдсан үр дүн	478,597,627.31	381,073,021.23
224	Өмнөх үеийн үр дүн	478,597,627.31	479,303,241.88
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	(98,230,220.65)
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	705,614.57	
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	508,952,933.93	410,722,713.28

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	589,091,700.00	589,745,400.00
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	554,609,900.00	552,085,500.00
77	Нийтлэг татварын бус орлого	14,297,600.00	24,913,000.00
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	112,000.00	35,000.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14,185,600.00	24,878,000.00
92	Бусад орлого	-	-
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	527,794,100.00	564,832,400.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	540,312,300.00	527,172,500.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	540,312,300.00	527,172,500.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,481,800.00	37,659,900.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,481,800.00	37,659,900.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	529,785998.49	678,488,929.38
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	529,785998.49	678,488,929.38
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	529,260,067.72	677,096,247.04
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	363,488,740.00	489,380,882.00
151	Цалин	227,271,225.00	294,155,366.00
152	Нэмэгдэл цалин	130,673,245.00	171,768,926.00
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	16,035,000.00
154	Урамшуулал	5,544,270.00	7,421,590.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,097,287.00	62,084,953.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	30,866,708.00	42,397,421.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,591,539.00	4,923,170.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,792,202.00	2,457,629.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,763,487.00	2,426,628.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,083,351.00	9,880,096.00
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,955,869.23	34,518,417.66
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,505,446.23	3,561,083.66
166	Түлш, халаалтын зардал	28,450,423.00	29,597,334.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	1,000,000.00	1,360,000.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	2,175,560.00	-
178	Бараа материал актасны зардал	2,175,560.00	-
181	Нормативт зардал	51,606,757.00	54,078,520.00
182	Эм	170,100.00	-
183	Хоол	51,436,657.00	54,078,520.00

185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	1,748,800.00
189	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,748,800.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,131,000.00	978,300.00
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,131,000.00	978,300.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,804,854.49	34,306,374.38
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,993,190.00	8,745,910.00
211	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	3,415,253.00	1,635,000.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,396,411.49	23,925,464.38
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	525,930.77	1,392,682.34
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	525,930.77	1,392,682.34
245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	525,930.77	1,392,682.34
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	59,305,701.51	(88,743,529.38)
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	9,486,691.27
277	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	9,486,691.27
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(9.486.691.27)
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	59.305.701.51	(98,230,220.65)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	574,906,100.00	564,867,400.00
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	540,424,300.00	527,207,500.00
78	Нийтлэг татварын бус орлого	112,000.00	35,000.00
92	Бусад орлого	- 112,000.00	35,000.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	574,794,100.00	564,832,400.00
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	540,312,300.00	527,172,500.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	540,312,300.00	527,172,500.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,481,800.00	37,659,900.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,481,800.00	37,659,900.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	511,465,617.00	651,228,015.00
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	511,465,617.00	651,228,015.00
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	510,939,686.23	649,835,332.66
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	363,488,740.00	494,370,541.00
151	Үндсэн цалин	250,419,119.00	299,210,025.00
152	Нэмэгдэл	107,525,351.00	171,768,926.00
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,970,000.00
154	Үр дүнгийн урамшуулал	5,544,270.00	7,421,590.00
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,097,287.00	57,095,294.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	30,866,708.00	38,828,832.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,591,539.00	4,568,362.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,792,202.00	2,285,100.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,763,487.00	2,285,100.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,083,351.00	9,127,900.00

164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	31,955,869.23	34,518,417.66
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,505,446.23	3,561,083.66
166	Түлш, халаалтын зардал	28,450,423.00	29,597,334.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	1,000,000.00	1,360,000.00
181	Норматив зардал	52,998,000.00	46,176,870.00
183	Хоол, хүнс	52,998,000.00	46,176,870.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	1,748,800.00
189	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,748,800.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,131,000.00	1,035,450.0
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,131,000.00	1,035,450.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,268,790.00	14,889,960.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,728,890.00	9,778,560.00
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,539,900.00	5,111,400.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	525,930.77	1,392,682.34
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	525,930.77	1,392,682.34
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	525,930,77	1,392,682.34
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	63,440,483.00	(86,360,615.00)
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,742,700.00	2,028,600.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,742,700.00	2,028,600.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	1,742,700.00	2,028,600.00
267	Бусад хөрөнгө	1,742,700.00	2,028,600.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1.742.700.00)	(2.028.600.00)
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	61,697,783.00	(88,389,215.00)
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	49,394,587.00	111,092,370.00
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	111,092,370.00	22,703,155.00

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
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2024 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.00	0.00	0.00	0.00

9	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	29,649,692.05	705,614.57	478,597,627.31	508,952,933.93
10	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	29,649,692.05	705,614.57	478,597,627.31	508,952,933.93
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	705,614.57	705,614.57
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29,649,692.05	705,614.57	479,303,241.88	509,658,548.50
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-705,614.57	0.00	-705,614.57
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.00	0.00	-98,230,220.65	-98,230,220.65
18	2025 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	29,649,692.05	-	381,073,021.23	410,722,713.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТОЛОВЛОГОО	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	111,092,370.00	(111,092,370.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	630,463,100.00	615,596,715.00	14,866,385.00	97.6
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	630,463,100.00	615,596,715.00	14,866,385.00	97.6
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	630,463,100.00	615,596,715.00	14,866,385.00	97.6
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	495,251,900.00	494,370,541.00	881,359.00	99.8
6	Үндсэн цалин	313,470,800.00	299,210,025.00	14,260,775.00	95.5
7	Нэмэгдэл	175,277,300.00	171,768,926.00	3,508,374.00	98.0
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор		15,970,000.00	(15,970,000.00)	-
9	Урамшуулал	6,503,800.00	7,421,590.00	(917,790.00)	114.1
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,558,100.00	57,095,294.00	4,462,806.00	92.8
12	Тэтгэврийн даатгал	41,747,900.00	38,828,832.00	2,919,068.00	93.0
13	Тэтгэмжийн даатгал	4,952,600.00	4,568,362.00	384,238.00	92.2
14	ҮОМШӨ ний даатгал	2,476,300.00	2,285,100.00	191,200.00	92.3
15	Ажилгүйдлийн даатгал	2,476,300.00	2,285,100.00	191,200.00	92.3
16	Эрүүл мэндийн даатгал	9,905,000.00	9,127,900.00	777,100.00	92.2
30	Нормативт зардал	52,976,200.00	46,176,870.00	6,799,330.00	87.2
32	Хоол, хүнс	52,976,200.00	46,176,870.00	6,799,330.00	87.2
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,987,200.00	1,035,450.00	1,951,750.00	34.7
49	Мэдээллийн технологийн зардал	2,987,200.00	1,035,450.00	1,951,751.00	34.7
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,689,700.00	16,918,560.00	771,140.00	95.6
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,578,300.00	11,807,160.00	771,140.00	93.9
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,111,400.00	5,111,400.00		100.00
83	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				-
84	Дотоод эх үүсвэрээр				-
88	Бусад хөрөнгө				-
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	630,463,100.00	527,207,500.00	103,255,600.00	83.6
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	530,795,700.00	527,172,500.00	3,623,200.00	99.3
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	530,795,700.00	527,172,500.00	3,623,200.00	99.3
100	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	99,667,400.00	35,000.00	99,632,400.00	

	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	556,600.00	-	556,600.00	
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	35,000.00	35,000.00		100.0
	Урьд оны үлдэгдлээс	99,075,800.00		99,075,800.00	
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		111,092,370.00	(111,092,370.00)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	22,703,155.00	(22,703,155.00)	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	17.00	17.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн санхүүжилтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *Iтөгрөгөөр/*

ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	37,909,900.00	37,659,900.00	250,000.00	99.3
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	37,909,900.00	37,659,900.00	250,000.00	99.3
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	37,909,900.00	36,267,217.66	1,642,682.34	95.7
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,909,900.00	34,518,417.66	1,391,482.34	96.1
18	Гэрэл цахилгаан	4,784,000.00	3,561,083.66	1,222,916.34	74.4
19	Түлш, халаалт	29,598,600.00	29,597,334.00	1,266.00	100.0
20	Цэвэр, бохир ус	1,527,300.00	1,360,000.00	167,300.00	89.0
34	Эд хогшил худалдан авах	2,000,000.00	1,748,800.00	251,200.00	87.4
38	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,748,800.00	251,200.00	87.4
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,392,682.34	(1,392,682.34)	
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,392,682.34	(1,392,682.34)	
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	37,659,900.00	37,659,900.00		100.00
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	37,659,900.00	37,659,900.00		100.00
104	Орон нутгийн төсвөөс	37,659,900.00	37,659,900.00		100.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	17.00	17.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 25,0 мянган төгрөгийн алдаа илэрч төлбөрийн акт тавигдсан, өмнөх оны 1 зөвлөмж хэрэгжүүлээгүйд албан шаардлага өгөгдсөн.

Залруулсан алдаа: байхгүй

5.1 Төлбөрийн акт: Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 25,000 төгрөгийн хоолны зардлыг давхардуулан олгосон байна.

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-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ын 2.2-д "Албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр дараахь зардлаас бүрдэнэ", 2.2.1-д "унааны зардал", 2.2.2-д "байрны зардал", 2.2.3-д "хоолны зардал" гэж заасныг тус тус зөрчсөнд төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй хөрөнгийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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", Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7.1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ", 7.2-д "Эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр акталж, данснаас хасахаар шийдвэрлэж, зөвшөөрөл авсан боловч ашиглалтын шаардлага хангаж байгаа, дахин ашиглах боломжтой хөрөнгийн үнийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газартай зөвшилцөн тогтоож, дахин данс бүртгэлд тусгана" гэж заасныг тус тус зөрчсөнд албан шаардлага өглөө.

ШААРДАХ нь:

1. Дахин үнэлгээ хийх шалгуур хангасан хөрөнгөнд үнэлгээ хийж бүртгэлд тусгах, цаашид ашиглах боломжгүй хөрөнгүүдийг холбогдох газрын зөвшөөрлийн дагуу данснаас хасах арга хэмжээ авч, үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх;

5.3 Зөвлөмж: өгөгдөөгүй

Энэхүү төлбөрийн акт, албан шаардлагыг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2026 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг түвшингээс бага байгаа тул "**Өөрчлөлтгүй"** дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 25,000 төгрөгийн хоолны зардлыг давхардуулан олгосон байна.	1	25000	1	25000								
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй хөрөнгийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.	1	0			1	0						
ДҮН	**2**	**25000**	**1**	**25000**								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2026-02-24

БОЛОВСРУУЛСАН:

"АЛТАН ТОСОН АУДИТ" ХХК-ИЙН

АУДИТОР Ж.ТУНГАЛАГ

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Б.ДАГВАСҮРЭН

Огноо: 2026-02-24