ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Шилүүстэй сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/035/НА-СТА-ТШЗ

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

“Хаан соёмбо аудит” ХХК-ийн 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

НЭГ.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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 № 91

танай ________ -ны № ________ -т

ШИЛҮҮСТЭЙ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ц. БЯМБАСҮРЭН-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 Шилүүстэй 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.

Шилүүстэй 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

Шилүүстэй сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд улсын төсвөөс 589,913.3 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 68,181.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч холбогдох зардлуудад зарцуулжээ.

Аудитын гол асуудал

Шилүүстэй 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 хувийн чөлөө авч дээд сургуульд эчнээгээр суралцсан багш, хувийн ажлаар чөлөө авсан эрхлэгч нарт цалинтай чөлөө олгохдоо хоолны нөхөн төлбөр болон бусад нэмэгдлүүдийг олгосон, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар бараа материалын зарлага гаргасан, гүйлгээ хийсэн, гэрээ байгуулсан компаниас өөр байгууллагын дансанд мөнгө шилжүүлсэн зэрэг зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "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", 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", Сургуулийн өмнөх боловсролын цахим хэрэглэгдэхүүн нийлүүлэх талаар Эй Ар Монголиа ХХК-тай 2025 оны 6 дугаар сарын 18-ны өдөр байгуулсан 25/422 дугаар бүхий гэрээний 2.4-т "Худалдан авагч нь гэрээ байгуулагдсан өдрөөс хойш гэрээний нийт үнийн дүн болох 1,357.200 төгрөгийг худалдагчийн нэхэмжлэхийг үндэслэн ажлын 1 /нэг/ өдрийн дотор худалдагч талын Худалдаа хөгжлийн банкин дахь 452 715 274 Эй Ар Монголиа ХХК ЛBAN-MN 690004000452715274 тоот дансанд шилжүүлнэ" гэсэн заалт, "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, А/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

Шилүүстэй сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 38 ажил, арга хэмжээ төлөвлөж, гүйцэтгэл 92.6 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-УНДРАА

ХОЁР. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *Ітөгрөгөөр/*

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	94,736,272.55	70,519,091.06
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	45,849,348.51	21,454,519.52
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	45,849,348.51	21,454,519.52
3121	Төгрөг	45,849,348.51	21,454,519.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	45,849,348.51	21,454,519.52
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА		
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,886,924.04	49,064,571.54
351	Түүхий эд материал	1,325,000.00	1,325,000.00
3513	Эм боох материал	1,325,000.00	1,325,000.00
354	Хангамжийн материал	47,561,924.04	47,739,571.54
3541	Бичиг хэргийн материал	255,000.00	255,000.00
3542	Аж ахуйн материал	18,583,700.00	18,179,500.00
3546	Хүнсний материал	4,769,260.00	4,937,092.50
3547	Бусад хангамжийн материал	23,953,964.04	24,367,979.04
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,391,997,197.01	1,356,787,359.36
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,391,997,197.01	1,356,787,359.36
392	Биет хөрөнгө	1,385,734,197.01	1,350,689,359.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,580,027,080.00	1,580,027,080.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-254,989,325.36	-280,083,832.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	86,629,647.92	72,931,021.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,163,361.39	-40,520,237.58
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,456,870.32	14,412,785.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,976,670.53	-8,929,523.51
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	32,799,577.00	30,447,906.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,149,492.63	-19,750,712.31
39217	Ном	2,099,871.68	2,154,871.68
393	Биет бус хөрөнгө	6,263,000.00	6,098,000.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,485,000.00	-1,650,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,098,000.00	6,098,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,486,733,469.56	1,427,306,450.42
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	707,450.63	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	707,450.63	
413	Өглөг	707,450.63	
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	707,450.63	
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,486,026,018.93	1,427,306,450.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,486,026,018.93	1,427,306,450.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	45,018,465.80	45,018,465.80
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		

511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	45,018,465.80	45,018,465.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,346,009,879.13	1,287,290,310.62
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,346,009,879.13	1,346,009,879.13
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-58,719,568.51
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	94,997,674.00	94,997,674.00
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,486,733,469.56	1,427,306,450.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	562,043,500.00	658,094,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	504,184,800.00	589,913,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	504,184,800.00	589,913,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,858,700.00	68,181,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,858,700.00	68,181,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	45,407,040.00	7,576,784.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	45,407,040.00	7,576,784.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	
120009	Бусад орлого		4,770,884.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	34,081,690.00	
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	11,220,350.00	2,805,900.00
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	607,450,540.00	665,671,484.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	593,666,381.34	720,918,277.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	593,666,381.34	720,330,225.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	394,614,206.80	507,063,624.99
210101	Үндсэн цалин	265,081,244.47	305,178,259.45
210102	Нэмэгдэл	117,741,317.93	171,224,192.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		14,873,100.00
210104	Урамшуулал	11,791,644.40	15,788,073.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,501,785.38	59,798,549.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,662,928.50	40,439,849.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,931,967.22	4,841,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,966,183.81	2,431,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,966,183.81	2,411,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,974,522.04	9,675,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,525,300.00	64,593,647.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,038,053.92	5,178,265.01
210302	Түлш, халаалт	51,264,576.00	56,916,157.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,222,670.08	2,499,225.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,463,695.00	6,311,644.00
210401	Бичиг хэрэг	454,650.00	3,301,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,290,405.00	1,204,544.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	480,000.00	

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,578,640.00	1,555,800.00
2105	Нормативт зардал	36,752,518.00	35,288,727.50
210502	Хоол, хүнс	36,752,518.00	35,288,727.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,922,800.00	2,165,000.00
210604	Урсгал засвар	1,922,800.00	2,165,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,134,000.00	710,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,134,000.00	710,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	916,000.00	1,981,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	916,000.00	1,981,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,836,076.16	42,418,031.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,234,300.00	2,077,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,576,200.00	523,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,025,576.16	39,817,131.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		588,052.49
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		588,052.49
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		588,052.49
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	593,666,381.34	720,918,277.51
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	13,784,158.66	-55,246,793.51
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		3,472,775.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө		148,590.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал		3,324,185.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		-3,472,775.00
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	13,784,158.66	-58,719,568.51

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	562,148,500.00	658,164,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,000.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,000.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	
120009	Бусад орлого		70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	562,043,500.00	658,094,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	504,184,800.00	589,913,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	504,184,800.00	589,913,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,858,700.00	68,181,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,858,700.00	68,181,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	551,959,962.55	682,504,528.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	551,959,962.55	682,504,528.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	551,959,962.55	681,916,476.50

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	394,614,206.80	507,063,624.99
210101	Үндсэн цалин	265,081,244.47	305,178,259.45
210102	Нэмэгдэл	117,741,317.93	171,224,192.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		14,730,000.00
210104	Урамшуулал	11,791,644.40	15,931,173.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,794,334.75	60,506,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,955,477.87	41,147,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,931,967.22	4,841,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,966,183.81	2,421,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,966,183.81	2,421,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,974,522.04	9,675,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,858,700.00	64,593,647.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,038,053.92	5,178,265.01
210302	Түлш, халаалт	51,264,576.00	56,916,157.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,556,070.08	2,499,225.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
2105	Нормативт зардал	33,412,466.00	32,650,660.00
210502	Хоол, хүнс	33,412,466.00	32,650,660.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	2,999,700.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	2,999,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,396,000.00	1,996,544.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,396,000.00	1,996,544.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,884,255.00	12,106,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,440,055.00	8,371,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,444,200.00	3,734,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		588,052.49
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		588,052.49
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		588,052.49
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,188,537.45	-24,339,828.99
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		55,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		55,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		55,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-55,000.00
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10,188,537.45	-24,394,828.99
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		45,849,348.51
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		21,454,519.52

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(төгрөгөөр)*

Д/д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
4	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,018,465.8	94,997,674.00	1,346,009,879.13	1,486,026,018.93
5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
6	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-58,719,568.51	-58,719,568.51
7	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,018,465.8	94,997,674.00	1,287,290,310.62	1,427,306,450.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: *2025 оны 12 сарын 31* *(төгрөгөөр)*

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	628,748,600.00	589,983,300.00	38,765,300.00	93.83
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	628,748,600.00	589,913,300.00	38,835,300.00	93.82
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	590,232,100.00	589,913,300.00	318,800.00	99.95
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	38,516,500.00		38,516,500.00	
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			0.00	
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			0.00	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		70,000.00	-70,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		70,000.00	-70,000.00	
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			0.00	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	628,748,600.00	589,983,300.00	38,765,300.00	93.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	628,818,600.00	614,378,128.99	14,440,471.01	97.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	628,818,600.00	614,378,128.99	14,440,471.01	97.70

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	515,254,100.00	507,063,624.99	8,190,475.01	98.41
210101	Үндсэн цалин	304,155,200.00	305,178,259.45	-1,023,059.45	100.34
210102	Нэмэгдэл	198,992,600.00	171,224,192.13	27,768,407.87	86.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		14,730,000.00	-14,730,000.00	0.00
210104	Урамшуулал	12,106,300.00	15,931,173.41	-3,824,873.41	131.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,130,500.00	60,506,000.00	3,624,500.00	94.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,520,400.00	41,147,300.00	2,373,100.00	94.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,152,600.00	4,841,200.00	311,400.00	93.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,576,200.00	2,421,200.00	155,000.00	93.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,576,200.00	2,421,200.00	155,000.00	93.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,305,100.00	9,675,100.00	630,000.00	93.89
2104	Хангамж, бараа материалын зардал			0.00	0.00
2105	Нормативт зардал	35,090,000.00	32,650,660.00	2,439,340.00	93.05
210502	Хоол, хүнс	35,090,000.00	32,650,660.00	2,439,340.00	93.05
2107	Томилолт, зочны зардал			0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,182,700.00	1,996,544.00	186,156.00	91.47
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,182,700.00	1,996,544.00	186,156.00	91.47
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,161,300.00	12,106,300.00	55,000.00	99.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,426,600.00	8,371,600.00	55,000.00	99.35
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,734,700.00	3,734,700.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			0.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			0.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		55,000.00	-55,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр		55,000.00	-55,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		55,000.00	-55,000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	628,818,600.00	614,378,128.99	14,440,471.01	97.83
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		45,849,348.51	-45,849,348.51	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		21,454,519.52	-21,454,519.52	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО				
6	Удирдах ажилтан	1	1		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	6.5	6.5		100
8	Үйлчлэх ажилтан	11	11		100
10	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	100	71	29	71

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	68,847,800.00	68,181,400.00	666,400.00	99.03
132001	Орон нутгийн төсвөөс	68,847,800.00	68,181,400.00	666,400.00	99.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,848,000.00	64,593,647.51	1,254,352.49	98.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,070,100.00	5,178,265.01	891,834.99	85.31
210302	Түлш, халаалт	57,277,900.00	56,916,157.50	361,742.50	99.37
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	2,499,225.00	775	99.97
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,999,700.00	2,999,700.00	0	100
210604	Урсгал засвар	2,999,700.00	2,999,700.00	0	100
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО				
6	Удирдах ажилтан	1	1		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	6.5	6.5		100
8	Үйлчлэх ажилтан	11	11		100
10	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	100	71	29	71
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 3,024.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг баримтыг бүрдүүлэн залруулав.

Аудитаар нийт 7,573.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн бөгөөд 3 ажилтантай холбоотой 572.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 1 аж ахуйн нэгжтэй холбоотой 1,357.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 3 заалт бүхий 5,644.3 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: 3.1.1 Эрхлэгч, тогооч нарт хувийн чөлөөтэй байх хугацаандаа хоолны нөхөн төлбөрт 275.0 мянган төгрөг олгосон.

Илрүүлэлт 3.1.2 Эд хариуцагч нь бараа материалын тайланг гаргахдаа сар бүрийн үлдэгдлийг зөрүүлдэг, зарлагын тайланг гаргахдаа анхан шатны баримт авдаггүй, эрх бүхий албан тушаалтны зөвшөөрснөөс 297.0 мянган төгрөгийн материалыг илүү зарлагадсан.

3.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Эй Ар Монголиа ХХК-тай сургуулийн өмнөх боловсролд зориулсан сургалтын цахим хэрэглэгдэхүүн нийлүүлэх гэрээ байгуулсан боловч мөнгийг Аргун паблишинг ХХК-ны дансанд шилжүүлсэнд албан шаардлага өгөв.

3.3 Зөвлөмж:

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

3.3.1. Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Илч дөл ХХК-нд цэвэр бохир усны мөнгө төлөхдөө тоо хэмжээг тоолуурын заалтаар бичээгүй, зөвхөн 1 гэж бичсэн нэхэмжлэлээр мөнгийг төлсөн байна. Энэ нь анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй бөгөөд 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" заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Мөнгийг шилжүүлэхдээ нэхэмжлэгч байгууллагаас тоолуурын заалттай нэхэмжлэхийг авч байх, сар бүр тоолуурын эхний болон эцсийн заалтыг тулган баталгаажуулж байх

3.3.2. Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо ажлын хэсгээр ажлаа дүгнээгүй, ажил дүгнэсэн баримтгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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", Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралт "Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо анхан шатны баримт болох материалуудыг бүрдүүлж байх, Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтад заасан ажлын хэсгийг байгуулж, ажлын хэсгээр ажлыг дүгнүүлж нэмэгдлийг олгож байхыг зөвлөж зөвлөмж хүргүүлэв.

3.3.3. Цалин хөлстэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тогоочид хувийн чөлөөтэй байх хугацаанд нь байгууллагын дотоод журамд заасан хоногоос илүү хоногоор цалин хөлс тооцож олгосон 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", байгууллагын дотоод журмын 8.3.5 "багш, ажилчид урт богино хугацааны сургалтанд хамрагдах хүсэлтээ гаргавал үр дүнг харгалзан 7-14 хүртэлх хоногийн цалинтай чөлөө олгоно" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сургалтанд хамрагдаж байгаа болон бусад тохиолдолд хувийн чөлөө авсан ажилчдад цалинтай чөлөө олгохдоо дотоод журамд заасан хоногийг мөрдөж, илүү цалин олгохгүй байх

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 30-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 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
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээ гаргаж тайлагнасны баримтыг аудитын явцад бүрдүүлэн авч санхүүгийн баримтанд хавсаргав.	1	3,024.0			1	3,024.0	1	3,024.0				
Дүн	**1**	**3,024.0**			**1**	**3,024.0**	**1**	**3,024.0**				

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
Эрхлэгч, тогооч нарт хувийн чөлөөтэй байх хугацаандаа хоолны нөхөн төлбөрт 275.0 мянган төгрөг олгосон	1	275.0	1	275.0								
Эд хариуцагч нь бараа материалын тайланг гаргахдаа сар бүрийн үлдэгдлийг зөрүүлдэг,	1	297.0	1	297.0								

зарлагын тайланг гаргахдаа анхан шатны баримт авдаггүй, эрх бүхий албан тушаалтны зөвшөөрснөөс илүү бараа материал зарцуулдаг зөрчил илэрсэн												
Эй Ар Монголиа ХХК-тай сургуулийн өмнөх боловсролд зориулсан сургалтын цахим хэрэглэгдэхүүн нийлүүлэх гэрээ байгуулсан боловч мөнгийг Аргун паблишинг ХХК-ны дансанд шилжүүлсэн байна.	1	1,357.2			1	1,357.2						
Ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо ажлын хэсгээр ажлаа дүгнээгүй, ажил дүгнэсэн баримтгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй олгосон.	1	2,315.0					1	2,315.0				
Илч дөл ХХК-нд цэвэр бохир усны мөнгө төлөхдөө тоо хэмжээг тоолуурын заалтаар бичээгүй, зөвхөн 1 гэж бичсэн нэхэмжлэлээр мөнгийг төлсөн байна.	1	2,349.2					1	2,349.2				
Тогоочид хувийн чөлөөтэй байх хугацаанд нь байгууллагын дотоод журамд заасан хоногоос илүү хоногоор цалин хөлс тооцож олгосон	1	980.1					1	980.1				
Дүн	**6**	**7,573.5**	**2**	**572.0**	**1**	**1,357.2**	**3**	**5,644.3**				

3. **Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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	0	0	0	0	0	0	0	0

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 хамрагдсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
	Нийт	1	1			1			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ЦАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Д.БАТ-УНДРАЛ	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	Е.МЯДАГМАА	Огноо 2026-02-23