ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Номгон сумын 14 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2026/105/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг

2026 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 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: Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn
Аудитор: П.Санчиргарав
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Sanchirgaravp@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 № 217

танай ______________-ны №______________ -т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН НОМГОН СУМ 14 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.АЛТАНТУЯА ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 аймгийн Номгон сумын 14 дүгээр 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Байгууллагын эд хариуцагч 69,114.4 мянган төгрөгийн хүнсний тайлан гаргаагүй, нягтлан бодогч материалын тайлангийн зарцуулалтыг бөөн дүнгээр тайлагнасан, хагас жилийн тооллого хийгээгүй, хүүхдийн хоолны зардлыг норм нормативаас 2,288.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 5.1.5, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх бэ үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Говийн оюу хөгжлийг дэмжих сангаас 9,450.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 20,550.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нийлүүлснийг бүртгэлд тусгасан байна.

4626050346

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.

Орон нутгийн төсвөөс 60,069.8 мянган төгрөгийн орон нутгийн нэмэгдэл, 73,699.5 мянган төгрөгийн нутгийн дэмийн урамшуулал, 17,920.4 мянган төгрөгийн хүүхдийн хоолны нэмэгдэл 48,795.1 мянган төгрөгийн тогтмол зардлын санхүүжилт олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 6 зорилтын хүрээнд 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 83.2 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнүүлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**132,597,007.17**	**93,128,205.29**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	72,700,015.17	23,049,003.29
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	72,700,015.17	23,049,003.29
3121	**Төгрөг**	72,700,015.17	23,049,003.29
31211	Төрийн сангийн харилцах	72,700,015.17	23,049,003.29
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	59,896,992.00	70,079,202.00
354	**Хангамжийн материал**	59,896,992.00	70,079,202.00
35460	Хүнсний материал	1,036,610.00	2,448,120.00
35470	Бусад хангамжийн материал	58,860,382.00	67,631,082.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**687,111,276.04**	**713,061,362.08**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	687,111,276.04	713,061,362.08
392	**Биет хөрөнгө**	685,111,276.04	711,061,362.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	617,367,447.38	617,367,447.38
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,506,326.53)	(47,602,976.45)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	86,537,222.00	106,436,722.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,338,043.19)	(25,574,643.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,511,503.60	56,078,769.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,513,031.10)	(13,896,815.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,852,500.00	21,752,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,799,996.12)	(5,499,641.94)
39217	Ном	2,000,000.0	2,000,000.0
393	**Биет бус хөрөнгө**	2,000,000.0	2,000,000.0
39301	Программ хангамж	250,000.00	250,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(250,000.0)	(250,000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,000,000.0	2,000,000.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**819,708,283.21**	**806,189,567.37**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,267,876.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,267,876.00	-
413	**Өглөг**	1,267,876.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,267,876.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**816,440,407.21**	**804,189,567.37**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	816,440,407.21	804,189,567.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	301,293,916.00	301,293,916.00
51101	Өмч: - төрийн	301,293,916.00	301,293,916.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	514,955,539.12	502,704,699.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	514,955,539.12	514,955,539.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(12,250,839.84)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	190,952.09	190,952.09
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**817,708,283.21**	**804,189,567.37**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**725,115,879.00**	**807,138,847.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**192,505,679.00**	**206,639,747.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	192,505,679.00	206,639,747.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	115,114,957.00	151,689,747.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	115,114,957.00	151,689,747.00
120009	Бусад орлого	1,267,876.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	45,500,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		9,450,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**532,610,200.00**	**600,499,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	491,780,200.00	551,704,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	491,780,200.00	551,704,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	40,830,000.00	48,795,100.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,830,000.00	48,795,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**638,944,156.36**	**848,959,185.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**638,944,156.36**	**848,959,185.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	617,163,756.18	832,297,575.12
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	417,331,154.12	595,280,025.88
210101	Үндсэн цалин	271,072,859.92	355,451,658.25
210102	Нэмэгдэл	133,504,294.20	215,230,019.23
210104	Урамшуулал	12,754,000.00	24,598,348.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	59,291,377.00	69,477,309.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,318,191.00	47,248,953.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,743,400.00	5,596,575.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,371,600.00	2,772,697.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,371,591.00	2,772,697.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,486,595.00	11,086,387.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,165,599.82	34,448,139.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,396,239.82	5,068,879.32
210302	Түлш, халаалт	24,615,360.00	24,615,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,154,000.00	4,763,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,657,792.64	8,121,929.00
210401	Бичиг хэрэг	877,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	2,949,936.00	2,888,029.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,530,500.00	727,800.00
210409	Бараа материал акталсны зардал	5,300,356.64	4,506,100.00
2105	**Нормативд зардал**	67,487,730.00	61,342,616.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	556,500.00	200,000.00
210502	Хоол, хүнс	66,931,230.00	61,142,616.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,684,000.00	3,646,050.00
210604	Урсгал засвар	2,684,000.00	3,646,050.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,560,500.00	2,095,393.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,560,500.00	2,095,393.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,985,602.60	57,886,112.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,930,175.00	3,795,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,672,700.00	4,311,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,382,727.60	49,779,412.92
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	21,780,400.18	16,661,610.68
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,800,000.00	5,314,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,800,000.00	5,314,100.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	11,347,510.68
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,347,510.68
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,980,400.18	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,980,400.18	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**10,048,876.64**	**(12,250,839.84)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**10,048,876.64**	**(12,250,839.84)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**648,993,033.00**	**752,188,847.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**116,382,833.00**	**151,689,747.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	116,382,833.00	151,689,747.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	115,114,957.00	151,689,747.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	115,114,957.00	151,689,747.00
120009	Бусад орлого	1,267,876.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**532,610,200.00**	**600,499,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	491,780,200.00	551,704,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	491,780,200.00	551,704,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	40,830,000.00	48,795,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,830,000.00	48,795,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**612,254,096.12**	**801,839,858.88**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**612,254,096.12**	**801,839,858.88**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**590,473,695.94**	**785,518,248.20**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	416,063,278.12	596,547,901.88
210101	Үндсэн цалин	269,804,983.92	355,451,658.25
210102	Нэмэгдэл	133,504,294.20	216,497,895.23
210104	Урамшуулал	12,754,000.00	24,598,348.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	59,291,377.00	69,477,309.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,318,191.00	47,248,953.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,743,400.00	5,596,575.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,371,600.00	2,772,697.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,371,591.00	2,772,697.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,486,595.00	11,086,387.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,165,599.82	34,448,139.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,396,239.82	5,068,879.32
210302	Түлш, халаалт	24,615,360.00	24,615,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,154,000.00	4,763,900.00
2105	**Нормативд зардал**	61,743,030.00	62,554,126.00
210502	Хоол, хүнс	61,743,030.00	62,554,126.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,684,000.00	2,999,450.00
210604	Урсгал засвар	2,684,000.00	2,999,450.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,560,500.00	2,095,393.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,560,500.00	2,095,393.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,965,911.00	**16,395,929.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,293,211.00	12,089,929.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,672,700.00	4,306,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**21,780,400.18**	**16,661,610.68**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,800,000.00	5,314,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,800,000.00	5,314,100.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	11,347,510.68
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,347,510.68
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,980,400.18	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,980,400.18	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**36,738,936.88**	**(48,991,011.88)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**495,000.00**	**660,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**495,000.00**	**660,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	495,000.00	660,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	495,000.00	660,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(495,000.00)**	**(660,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	36,243,936.88	(49,651,011.88)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		72,700,015.17
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	72,700,015.17	23,049,003.29

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	303,293,916.0	190,952.09	428,783,816.48	732,268,684.57
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**303,293,916.0**	**190,952.09**	**428,783,816.48**	732,268,684.57
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	86,171,722.64	86,171,722.64
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**303,293,916.00**	**190,952.09**	**514,955,539.12**	818,440,407.21
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**303,293,916.00**	**190,952.09**	**514,955,539.12**	818,440,407.21
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**303,293,916.00**	**190,952.09**	**514,955,539.12**	818,440,407.21
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(12,250,839.84)	(12,250,839.84)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**303,293,916.00**	**190,952.09**	**502,704,699.28**	806,189,567.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	856,597,500.00	790,492,348.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	856,597,500.00	789,832,348.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	851,283,300.00	784,518,248.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	629,304,500.00	596,547,901.88
210101	Үндсэн цалин	375,232,200.00	355,451,658.25
210102	Нэмэгдэл	242,587,300.00	216,497,895.23
210104	Урамшуулал	11,485,000.00	24,598,348.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,146,700.00	69,477,309.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,035,500.00	47,248,953.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,277,800.00	5,596,575.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,138,900.00	2,772,697.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,138,900.00	2,772,697.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,555,600.00	11,086,387.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,386,200.00	34,448,139.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,028,800.00	5,068,879.32
210302	Түлш, халаалт	33,054,900.00	24,615,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,302,500.00	4,763,900.00
2105	Нормативт зардал	71,409,000.00	62,554,126.00
210502	Хоол, хүнс	71,409,000.00	62,554,126.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	2,999,450.00
210604	Урсгал засвар	-	2,999,450.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,516,600.00	2,095,393.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,516,600.00	2,095,393.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,520,300.00	16,395,929.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,214,300.00	12,089,929.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,306,000.00	4,306,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,314,100.00	5,314,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,314,100.00	5,314,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,314,100.00	5,314,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	660,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	660,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	660,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	856,597,400.00	752,188,847.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	618,169,700.00	551,704,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	618,169,700.00	551,704,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	52,386,200.00	48,795,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,386,200.00	48,795,100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	186,041,500.00	151,689,747.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	186,041,500.00	151,689,747.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		72,700,015.17
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		23,049,003.29

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 10,497.1 мянган төгрөгийн 2 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 10,497.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- ✓ Үр дүнгийн тайлангийн бараа материал акталсан зардлыг 4,506.1 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь,
- ✓ Үр дүнгийн тайлангийн цалин хөлсний зардлыг цалингийн өглөгтэй тулган баталгаажуулахад 5,991.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан нь УСНББОУС-1 “*Санхүүгийн тайлангийн толилуулга*,” болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгааг залруулав.

Аудитаар 3 зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

Хоол, хүнсний зардлыг тогтоосон норм нормативаас 2,288.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "*хариуцлагатай байх*", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "*үнэн зөв байх*", Монгол улсын Засгийн газрын 2024 оны "*Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны зардлын хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай*" 237 дугаар тогтоолтой нийцэхгүй байна.

5.1 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: 1 Эд хариуцагч 69,114.4 мянган төгрөгийн хүнсний тайлан гаргаагүй, нягтлан бодогч материалын тайлангийн зарцуулалтыг бөөн дүнгээр тайлагнасан, үр дүнгийн тайланд тусгасан хоол хүнсний зардлын дүн нярвын тайлангаас 2,286.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байсан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "*Үнэн зөв байх*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д "*холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*" гэсэн заалттай тус тус нийцээгүй .

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт: 2 Санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар байгууллагын эд хариуцагч 69,114.4 мянган төгрөгийн хүнсний материалын тайлан гаргаагүй, нягтлан бодогч материалын тайлангийн зарцуулалтыг бөөн дүнгээр тайлагнасан, хагас жилээр хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, хоол, хүнсний зардлыг тогтоосон норм нормативаас 2,288.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан 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/,

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "*хариуцлагатай байх*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "*Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ*" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Албан үүргээ биелүүлээгүй цэцэрлэгийн эрхлэгчид сахилгын хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.2 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй болно.

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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайлангийн цалин хөлсний зардлыг цалингийн өглөгтэй тулган баталгаажуулахад 5,991.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	5,991.0			1	5,991.0	1	5,991.0				
Үр дүнгийн тайлангийн бараа материал акталсан зардлыг 4,506.1 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	4,506.1			1	4,506.1	1	4,506.1				
ДҮН	**1**	**10,497.1**			**1**	**10,497.1**	**1**	**10,497.1**				

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
Санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар байгууллагын эд хариуцагч 69,114.4 мянган төгрөгийн хүнсний материалын тайлан гаргаагүй, нягтлан бодогч материалын тайлангийн зарцуулалтыг бөөн дүнгээр тайлагнасан, хагас жилээр хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, хоол, хүнсний зардлыг тогтоосон норм нормативаас 2,287.8 мяган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан	1	0							1	0		
Эд хариуцагч 68,828.4 мянган төгрөгийн хүнсний тайлан гаргаагүй, нягтлан бодогч материалын тайлангийн зарцуулалтыг бөөн дүнгээр тайлагнасан, үр дүнгийн тайланд тусгасан хоол хүнсний зардлын дүн нярвын тайлангаас 2,286.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан	1	69,114.4			1	69,114.4						
Хоол, хүнсний зардлыг тогтоосон норм нормативаас 2,288.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан	1	2,288.0	1	2,288.0								
Дүн	**3**	**71,402.4**	**1**	**2,288.0**	**1**	**69,114.4**			**1**	**0**		

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								
Шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 11,347.5 мянган төгрөгийн 1 зарлагын гүйлгээ, 33,716.5 мянган төгрөгийн 5 орлогын гүйлгээг мэдээлээгүй, нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл оруулаагүй байна.	1	45,064.0			1	45,064.0		
Дүн	**1**	**45,064.0**			**1**	**45,064.0**		