ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тосонцэнгэл сумын хүүхдийн 3-р цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/037/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

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

Утас: 99014227

Цахим хаяг: altantosonaudit@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2026 он

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 БУСАУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2026.02.16 № 169

танай ______ -ны № ______ -т

ТОСОНЦЭНГЭЛ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ГУРАВДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Г.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ-т

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 Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 3 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 3 дугаар 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

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 3 дугаар цэцэрлэгт Боловсролын яамнаас 6,500,000 төгрөгийн тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдэж, сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны 12 сарын 19-ний 73 дугаар тогтоолоор 4,500,684 төгрөгийн бусад хангамжийн материал, 6,884,346 төгрөгийн тавилга эд хогшил, 6,826,630 төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгийг акталж, данс бүртгэлээс хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 3 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар 770,000 төгрөгийн усны төлбөрийг шилжүүлэхдээ анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 3 дугаар цэцэрлэг нь тайлант онд нөхөн хангалтын зардлаас 2,012,000 төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 1,200,000 төгрөгийн зөөлөн эдлэл, бараа үйлчилгээний зардлаас 3,700,000 төгрөгийн 380 квт-ийн цахилгаан мотор худалдан авсан байна. Мөн цэцэрлэгийн багш нар 6 удаагийн сургалтад хамрагдаж, 939,000 төгрөг зарцуулжээ.

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.

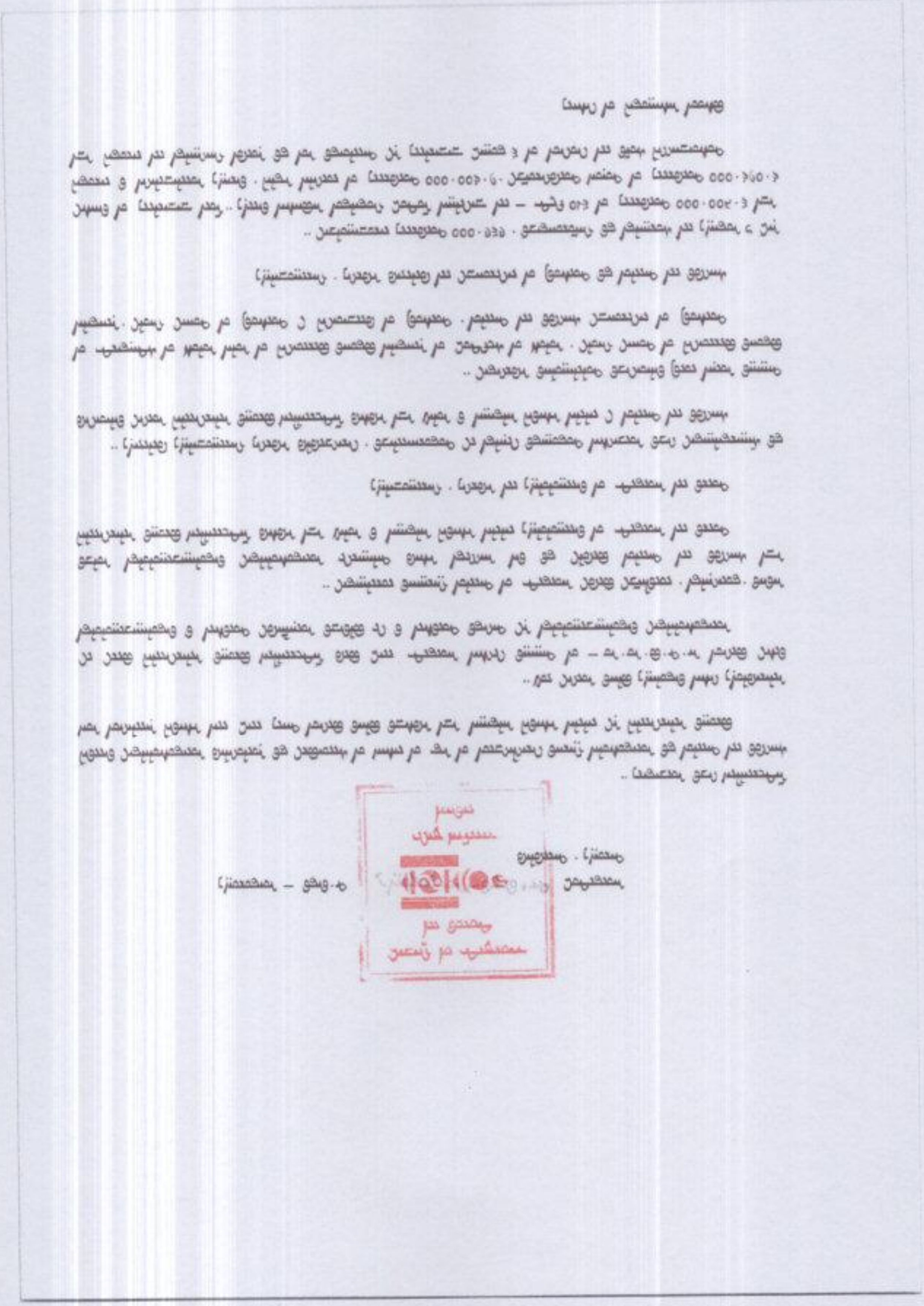
Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

[illegible]

zavkhan@audit.gov.mn
7046-3612
81090

[illegible]



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**133,779,988.94**	**81,029,916.94**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	71,913,204.94	8,858,304.94
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	71,913,204.94	8,858,304.94
3121	**Төгрөг**	71,913,204.94	8,858,304.94
31211	Төрийн сангийн харилцах	71,913,204.94	8,858,304.94
33	**АВЛАГА**	00.00	1,432,312.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,432,312.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	61,866,784.00	70,739,300.00
351	**Түүхий эд материал**	3,832,700.00	5,040,700.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,832,700.00	5,040,700.00
354	**Хангамжийн материал**	58,034,084.00	65,698,600.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	55,000.00
35420	Аж ахуйн материал	6,586,200.00	6,653,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,350,000.00	5,687,500.00
35460	Хүнсний материал	770,000.00	2,993,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	46,327,884.00	50,309,200.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,767,439,813.25**	**2,711,056,360.43**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,767,439,813.25	2,711,056,360.43
392	**Биет хөрөнгө**	2,762,275,813.25	2,705,892,360.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,685,651,238.00	2,685,651,238.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,263,631.71	-77,024,485.63
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74,598,249.00	85,298,249.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,618,934.05	(35,002,643.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,137,987.17	31,253,641.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,339,746.00	-3,580,764.12
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	34,859,256.00	28,032,625.96
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,741,605.16	-8,765,500.28
39217	Ном	30,000.00	30,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	5,164,000.00	5,164,000.00
39301	Програм хангамж	2,090,000.00	2,090,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,090,000.00	-2,090,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,164,000.00	5,164,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,901,219,802.19**	**2,792,086,277.37**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,561,835.00**	**5,235,986.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,561,835.00	5,235,986.00
413	**Өглөг**	4,561,835.00	5,235,986.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,571,230.00	5,235,986.00
4136	**Бусад өглөг**	2,990,605.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,990,605.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,896,694,967.19**	**2,786,850,291.37**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,896,694,967.19	2,786,850,291.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,164,000.00	5,164,000.00
51101	Өмч: - төрийн	5,164,000.00	5,164,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,891,530,967.19	2,781,686,291.37

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,891,530,967.19	2,891,530,967.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-109,844,675.82
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,901,256,802.19**	**2,792,086,277.37**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,504,634,521.17**	**767,519,800.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**903,685,321.17**	**6,500,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	903,685,321.17	6,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	903,685,321.17	6,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,000,000.00	00.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	884,685,321.17	6,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**600,949,200.00**	**761,019,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	575,908,600.00	728,392,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	575,908,600.00	728,392,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	25,040,600.00	32,627,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,040,600.00	32,627,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**626,738,994.23**	**877,364,475.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**626,738,994.23**	**877,364,475.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	626,729,516.29	871,846,155.82
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	436,065,601.00	616,942,188.00
210101	Үндсэн цалин	277,354,419.00	372,187,797.00
210102	Нэмэгдэл	147,982,094.00	204,199,791.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	19,535,000.00
210104	Урамшуулал	10,729,088.00	21,019,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	55,547,864.98	76,980,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,065,547.66	52,245,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,298,784.63	6,183,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,315,055.62	3,091,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,147,164.62	3,091,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,721,312.45	12,367,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,607,727.06	32,149,681.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,718,227.06	15,001,681.00
210302	Түлш, халаалт	8,639,500.00	13,603,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,250,000.00	3,545,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	00.00	4,500,684.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	4,500,684.00
2105	**Нормативт зардал**	46,699,640.00	58,516,800.00
210502	Хоол, хүнс	46,699,640.00	58,516,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,000,000.00	2,250,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,250,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	995,000.00	2,963,800.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	995,000.00	2,963,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	61,813,683.25	77,542,502.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,602,339.02	6,571,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,498,250.00	3,850,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,713,094.23	67,120,452.82
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9,477.94	5,518,320.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	5,518,320.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	5,518,320.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	9,477.94	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,477.94	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**877,895,526.94**	**109,844,675.82**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**877,895,526.94**	**109,844,675.82**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**619,949,200.00**	**761,019,800.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**600,949,200.00**	**761,019,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	575,908,600.00	728,392,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	575,908,600.00	728,392,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	25,040,600.00	32,627,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,040,600.00	32,627,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**596,318,298.00**	**819,874,700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**596,318,298.00**	**819,874,700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**596,308,820.06**	**814,356,380.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	435,488,365.98	618,374,500.00
210101	Үндсэн цалин	277,137,484.98	373,620,109.00
210102	Нэмэгдэл	147,679,884.00	204,199,791.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	19,535,000.00
210104	Урамшуулал	10,670,997.00	21,019,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56,145,100.00	76,980,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,765,400.00	52,245,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,697,800.00	6,183,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,280,300.00	3,091,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,280,300.00	3,091,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,121,300.00	12,367,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,031,122.06	30,377,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,591,622.06	11,892,300.00
210302	Түлш, халаалт	10,189,500.00	14,940,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,250,000.00	3,545,000.00

2105	**Нормативт зардал**	48,336,350.00	62,311,430.00
210502	Хоол, хүнс	48,336,350.00	62,311,430.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,000,000.00	2,250,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,250,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	995,000.00	2,963,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	995,000.00	2,963,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	30,312,882.02	21,098,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,363,082.02	16,216,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,949,800.00	4,882,150.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,477.94**	**5,518,320.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	5,518,320.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	5,518,320.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	9,477.94	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,477.94	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**23,630,902.00**	**-58,854,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,350,000.00**	**4,200,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,350,000.00**	**4,200,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,350,000.00	4,200,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,350,000.00	4,200,000.00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	00.00	00.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-4,350,000.00**	**-4,200,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	19,280,902.00	-63,054,900.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	52,632,302.94	71,913,204.94
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	71,913,204.94	8,858,304.94

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,164,000.00**	**00.00**	**2,891,530,967.19**	2,896,694,967.19
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**5,164,000.00**	**00.00**	**2,891,530,967.19**	2,896,694,967.19

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-109,844,675.82	-109,844,675.82
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,164,000.00**	**00.00**	**2,781,686,291.37**	2,786,850,291.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Зөрүү
1	**НИЙТ ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**729,034,200.00**	**728,392,000.00**	**642,200.00**	**99.91**
12	**Татварын бус орлого**	**729,034,200.00**	**728,392,000.00**	**642,200.00**	**99.91**
122	Тусламжийн орлого	729,034,200.00	728,392,000.00	642,200.00	99.91
122005	Төсвөөс санхүүжих	729,034,200.00	728,392,000.00	642,200.00	99.91
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**798,959,000.00**	**791,446,900.00**	**7,512,100.00**	**99.06**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**798,959,000.00**	**791,446,900.00**	**7,512,100.00**	**99.06**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**793,438,200.00**	**785,928,580.00**	**7,509,620.00**	**99.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**621,187,900.00**	**618,374,500.00**	**2,813,400.00**	**99.55**
210101	Үндсэн цалин	410,495,100.00	373,620,109.00	36,874,991.00	91.02
210102	Нэмэгдэл	190,597,700.00	204,199,791.00	(13,602,091.00)	107.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	19,535,000.00	(19,535,000.00)	-
210104	Урамшуулал	20,095,100.00	21,019,600.00	(924,500.00)	104.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**76,980,500.00**	**76,980,500.00**	**-**	**100.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,245,500.00	52,245,500.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,183,700.00	6,183,700.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,091,900.00	3,091,900.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,091,900.00	3,091,900.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,367,500.00	12,367,500.00	-	100.00
2105	**Нормативт зардал**	**62,954,800.00**	**62,311,430.00**	**643,370.00**	**98.98**
210502	Хоол, хүнс	62,954,800.00	62,311,430.00	643,370.00	98.98

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,963,800.00	2,963,800.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,963,800.00	2,963,800.00	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,351,200.00	25,298,350.00	4,052,850.00	86.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,280,000.00	20,416,200.00	3,863,800.00	84.09
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,071,200.00	4,882,150.00	189,050.00	96.27
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,520,800.00**	**5,518,320.00**	**2,480.00**	**99.96**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,520,800.00	5,518,320.00	2,480.00	99.96
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,520,800.00	5,518,320.00	2,480.00	99.96
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(69,924,800.00)	(63,054,900.00)	(6,869,900.00)	90.18
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	69,924,800.00	63,054,900.00	6,869,900.00	90.18
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	69,924,800.00	63,054,900.00	6,869,900.00	90.18

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Зөрүү
1	**ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	32,627,800	32,627,800	-	100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	32,627,800	32,627,800	-	100.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	32,627,800	32,627,800	-	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,627,800	32,627,800	-	100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,627,800	32,627,800	-	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,877,800	30,377,800	500,000.00	98.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,027,800	11,892,300	(864,500.00)	107.84
210302	Түлш, халаалт	15,350,000	14,940,500	409,500.00	97.33
210303	Цэвэр, бохир ус	4,500,000	3,545,000	955,000.00	78.78
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,750,000	2,250,000	(500,000.00)	128.57
210604	Урсгал засвар	1,750,000	2,250,000	(500,000.00)	128.57

7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	0	0	0	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 74,382.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 73,612.8 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 770.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж, өмнөх оны хэрэгжүүлээгүй 1 зөвлөмжид албан шаардлага өгсөн.

Залруулсан алдаа:

Санхүүгийн байдлын тайлангийн машин тоног төхөөрөмжийн дүн тооллогын бүртгэлийн дүнгээс 6,500.0 мянган төгрөгөөр дутуу тусгагдсныг залруулсан.
Шилэн дансны цахим системд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 6 удаагийн гүйлгээний 67,112.8 мянган төгрөгийн мэдээдллийг дутуу мэдээлсэн зөрчил илэрснийг залруулсан.

Шийдвэрлэсэн байдал: Тухайн тайлант хугацаанд алдааг залруулж тайлан балансад тусгуулсан.

5.1 Төлбөрийн акт: Өгөгдөөгүй

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 зөрчсөн байна.

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 :

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

- ***Илэрүүлэлт-1:***. Усны үнийг шилжүүлэхдээ ус нийлүүлсэн тооцоо, нотлох баримтгүй анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 770.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн.

Энэ 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"гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

- **Өгсөн зөвлөмж :** Усны үнийг шилжүүлэхдээ нотлох баримтуудыг бүрдүүлэх

Энэхүү зөвлөмжийг 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		Үнэлэс: Залруулсан		Үнэлэс: Залруу-лаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
нхүүгийн байдлын тайлангийн машин тоног хэрэмжийн дүн тооллогын бүртгэлийн дүнгээс 500,000 төгрөгөөр дутуу тусгагдсныг залруулсан.	1	6,500.0	1	6,500.0			1	6,500.0				
илэн дансны цахим системд таван сая төгрөгөөс эш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, жил үйлчилгээний 6 удаагийн гүйлгээний ,112.8 мянган төгрөгийн мэдээллийг дутуу лдээлсэн зөрчил илэрснийг залруулсан.	1	67,112.8	1	67,112.8			1	67,112.8				
Дүн	**2**	**73,612.8**	**2**	**73,612.8**			**2**	**73,612.8**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнэлэс: 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
ндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй лэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн лдэх өртөггүй хөрөнгийг цэгцлэх арга эмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны анхүүгийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг эрэгжүүлээгүй байна.	1				1							
сны үнийг шилжүүлэхдээ ус ийлүүлсэн тооцоо, нотлох баримтгүй нхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 70.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн.	1	770.0					1	770.0				
үн	**2**	**770.0**			**1**		**1**	**770.0**				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-ҮНДРАА

Огноо: 2026-02-24

БОЛОВСРУУЛСАН:

"АЛТАН ТОСОН АУДИТ" ХХК-ИЙН

АУДИТОР Ж.ТУНГАЛАГ

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Б.ДАГВАСҮРЭН

Огноо: 2026-02-24