ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Яруу сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2025 оны санхүүгийн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/157/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.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс: 7046-5612
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.13 № 154
танай ______ -ны № ______ -т

ЯРУУ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ А.ОТГОНБАЯР-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 Яруу сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

Яруу сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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

Яруу сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь төсвийн хөрөнгөөр 328,700 төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 1,200,000 төгрөгийн тавилга эд хогшил худалдан авч, хандив, тусламжаар 9,769,000 төгрөгийн тоног төхөөрөмж, аймгийн Засаг даргын "Мянган ном" хөтөлбөрийн хүрээнд номын фондод 4,800,000 төгрөгийн ном нийлүүлснийг данс бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Яруу сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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 хоолны зардлаас 305,900 төгрөгийн шатахуун худалдан авч, зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Яруу сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь аймгийн Боловсролын газар, Монгол Улсын Боловсролын Их сургууль, Эрдэмтэн сурагчдын хөгжлийн

D:\Албан бичиг\А4-2026.docx
8126053[illegible]

институт, монгол хэл, бичиг уран зохиолын багш нарын мэдлэг дээшлүүлэх сургалтуудыг авч, 1,840,000 төгрөгийг 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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

SORT	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	136,355,342.06	150,921,608.00
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	75,446,439.52	95,001,513.80
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	75,446,439.52	95,001,513.80
9	Төгрөг	75,446,439.52	95,001,513.80
10	Төрийн сангийн харилцах	75,446,439.52	95,001,513.80
27	АВЛАГА	5,473,054.00	4,742,595.46
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	5,473,054.00	4,742,595.46
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,435,848.54	51,177,498.74
61	Түүхий эд материал	6,716,767.26	6,716,767.26
62	Тусгай зориулалттай материал	6,716,767.26	6,716,767.26
66	Хангамжийн материал	48,719,081.28	44,460,731.48
67	Бичиг хэргийн материал	1,542,314.00	1,542,314.00
68	Аж ахуйн материал	35,323,776.28	35,323,776.28
72	Хүнсний материал	7,805,351.00	3,547,001.20
73	Бусад хангамжийн материал	4,047,640.00	4,047,640.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	396,815,800.26	363,842,352.18
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	396,815,800.26	363,842,352.18
108	Биет хөрөнгө	303,089,800.26	270,116,352.18
109	Барилга, байгууламж	262,236,387.00	262,236,387.00
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(167,482,294.79)	(169,644,371.27)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	8,240,000.00	8,240,000.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,240,000.00)	(8,240,000.00)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	290,577,557.08	295,037,557.08
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,115,751.00)	(157,198,872.64)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,686,091.00	60,561,541.00
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,175,924.28)	(51,205,124.24)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	41,517,560.00	41,517,560.00
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,746,300.12)	(31,580,800.12)
125	Номын фонд	15,592,475.37	20,392,475.37
126	Биет бус хөрөнгө	93,726,000.00	93,726,000.00
127	Програм хангамж	2,200,000.00	2,200,000.00
128	Хасагдуулга	(2,200,000.00)	(2,200,000.00)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	93,726,000.00	93,726,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	533,171,142.32	514,763,960.18
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	72,906,066.32	42,845,918.00
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	72,906,066.32	42,845,918.00
164	Өглөг	72,906,066.32	42,845,918.00
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	9,158,318.32	-
170	Бусад өглөг	63,747,748.00	42,845,918.00
171	Байгууллагад төлөх өглөг	63,747,748.00	42,845,918.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	460,265,076.00	471,918,042.18
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	460,265,076.00	471,918,042.18
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	267,428,455.62	267,428,455.62
217	Өмч: -Төрийн өмч	267,428,455.62	267,428,455.62

223	Хуримтлагдсан үр дүн	(7,728,241.74)	3,924,724.44
224	Өмнөх үеийн үр дүн	(7,728,241.74)	(7,728,241.74)
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	11,652,966.18
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	200,564,862.12	200,564,862.12
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	533,171,142.32	514,763,960.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

SORT	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,062,810,169.50	1,230,391,100.00
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,170,669.50	15,769,000.00
77	Нийтлэг татварын бус орлого	81,170,669.50	15,769,000.00
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	81,170,669.50	15,769,000.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	81,170,669.50	15,769,000.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	981,639,500.00	1,214,622,100.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	835,069,000.00	1,055,703,100.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	835,069,000.00	1,055,703,100.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	146,570,500.00	158,919,000.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуллага/	146,570,500.00	158,919,000.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,031,628,454.73	1,218,704,800.86
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,031,628,454.73	1,218,704,800.86
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,017,982,722.73	1,193,493,105.26
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	695,292,750.00	825,185,190.00
151	Цалин	455,873,302.00	426,914,769.67
152	Нэмэгдэл цалин	208,991,618.00	315,414,650.77
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	26,230,000.00
154	Урамшуулал	30,427,830.00	56,625,769.56
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,267,287.32	102,786,486.15
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	65,190,745.04	67,076,369.33
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	6,517,755.00	8,927,529.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,470,164.00	4,463,764.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	3,017,722.00	4,463,764.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	12,070,901.28	17,855,059.82
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	142,194,751.44	150,673,692.20
165	Гэрэл цахилгааны зардал	8,318,251.44	12,126,527.20
166	Түлш, халаалтын зардал	133,876,500.00	138,447,165.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	-	100,000.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	6,396,861.70	-
171	Бичиг хэргийн материал	4,184,800.00	-
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	2,212,061.70	-
181	Нормативт зардал	12,417,330.00	21,037,062.00
183	Хоол	12,417,330.00	21,037,062.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,848,148.56	4,828,350.00
189	Урсгал засвар	24,848,148.56	4,828,350.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,626,039.48	8,331,039.79
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	5,626,039.48	8,331,039.79
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,939,554.23	80,651,285.12
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,781,566.30	27,741,370.00

211	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	-	3,672,100.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,157,987.93	49,037,815.12
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,645,732.00	25,211,695.60
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,645,732.00	21,466,387.80
232	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,645,732.00	17,959,487.80
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	3,506,900.00
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	3,745,307.80
245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,745,307.80
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	31,181,714.77	11,686,299.14
270	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	33,332.96
281	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	33,332.96
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(33,332.96)
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	31,181,714.77	11,652,966.18

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

SORT	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	981,639,500.00	1,214,622,100.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	981,639,500.00	1,214,622,100.00
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	835,069,000.00	1,055,703,100.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	835,069,000.00	1,055,703,100.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	146,570,500.00	158,919,000.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	146,570,500.00	158,919,000.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	989,062,100.48	1,194,738,325.72
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	989,062,100.48	1,194,738,325.72
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	975,194,886.48	1,169,526,217.92
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	700,153,031.00	828,359,035.93
151	Үндсэн цалин	460,733,583.00	430,088,615.60
152	Нэмэгдэл	208,991,618.00	315,414,650.77
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	26,230,000.00
154	Үр дүнгийн урамшуулал	30,427,830.00	56,625,769.56
157	Ажил олгочоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,108,969.00	108,040,500.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	56,032,426.72	72,330,383.18
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	6,517,755.00	8,927,529.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,470,164.00	4,463,764.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	3,017,722.00	4,463,764.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	12,070,901.28	17,855,059.82
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	140,617,800.00	150,673,692.20
165	Гэрэл цахилгааны зардал	9,348,700.00	12,126,527.20
166	Түлш, халаалтын зардал	130,189,100.00	138,447,165.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	1,080,000.00	100,000.00
181	Нормативт зардал	15,630,899.00	17,084,200.00
183	Хоол, хүнс	15,630,899.00	17,084,200.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,952,700.00	4,500,000.00
189	Урсгал засвар	5,952,700.00	4,500,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,092,039.48	8,331,039.79
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,092,039.48	8,331,039.79

208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,639,448.00	52,537,750.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,793,048.00	48,665,650.00
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	1,846,400.00	3,872,100.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,867,214.00	25,212,107.80
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,867,214.00	21,466,800.00
229	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	13,867,214.00	17,959,900.00
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	3,506,900.00
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	3,745,307.80
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,745,307.80
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(7,422,600.48)	19,883,774.28
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	23,863,252.00	328,700.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	23,863,252.00	328,700.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	23,863,252.00	328,700.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23,863,252.00	328,700.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(23,863,252.00)	(328,700.00)
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(31,285,852.48)	19,555,074.28
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	106,732,292.00	75,446,439.52
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	75,446,439.52	95,001,513.80

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	267,428,455.62	200,564,862.12	-38,909,956.51	429,083,361.23
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	267,428,455.62	20,0564,862.12	-38,909,956.51	429,083,361.23
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.0	0	3,1181,714.76	31,181,714.77
9	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	267,428,455.62	200,564,862.12	-7,728,241.74	460,265,076.00
10	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	, 267428,455.62	200,564,862.12	-7,728,241.74	460,265,076.00
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	267,428,455.62	200,564,862.12	-7,728,241.74	460,265,076.00
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	11,652,966.18	11,652,966.18
18	2025 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	267,428,455.62	200,564,862.12	3,924,724.44	471,918,042.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(төгрөгөөр)*

SOR	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	75,446,439.52	(75,446,439.52)	-

2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,090,180,300.00	1,036,148,025.72	54,032,274.28	95.04
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,090,180,300.00	1,036,148,025.72	54,032,274.28	95.04
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,067,755,300.00	1,014,681,225.72	53,074,074.28	95.03
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	878,965,400.00	828,359,035.93	50,606,364.07	94.24
6	Үндсэн цалин	484,895,000.00	430,088,615.60	54,806,384.40	88.70
7	Нэмэгдэл	345,336,000.00	315,414,650.77	29,921,349.23	91.34
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-	26,230,000.00	(26,230,000.00)	-
9	Урамшуулал	48,734,400.00	56,625,769.56	(7,891,369.56)	116.19
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	109,981,700.00	108,040,500.00	1,941,200.00	98.23
12	Тэтгэврийн даатгал	74,787,500.00	72,330,383.18	2,457,116.82	96.71
13	Тэтгэмжийн даатгал	8,798,500.00	8,927,529.00	(129,029.00)	101.47
14	ҮОМШӨ ний даатгал	4,399,300.00	4,463,764.00	(64,464.00)	101.47
15	Ажилгүйдлийн даатгал	4,399,300.00	4,463,764.00	(64,464.00)	101.47
16	Эрүүл мэндийн даатгал	17,597,100.00	17,855,059.82	(257,959.82)	101.47
30	Норматив зардал	17,084,200.00	17,084,200.00	-	100.00
32	Хоол, хүнс	17,084,200.00	17,084,200.00	-	100.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	8,777,100.00	8,331,039.79	446,060.21	94.92
49	Мэдээллийн технологийн зардал	8,777,100.00	8,331,039.79	446,060.21	94.92
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,946,900.00	52,866,450.00	80,450.00	99.85
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,084,800.00	48,994,350.00	90,450.00	99.82
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,862,100.00	3,872,100.00	(10,000.00)	100.26
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,425,000.00	21,466,800.00	958,200.00	95.73
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,425,000.00	21,466,800.00	958,200.00	95.73
74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	18,918,100.00	17,959,900.00	958,200.00	94.94
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,506,900.00	3,506,900.00	0.00	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,090,180,300.00	1,055,703,100.00	34,477,200.00	96.84
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,090,180,300.00	1,055,703,100.00	34,477,200.00	96.84
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,090,180,300.00	1,055,703,100.00	34,477,200.00	96.84
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	75,446,439.52	(75,446,439.52)	-
129	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	95,001,513.80	(95,001,513.80)	-
134	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30.00	30.00	-	100.00
135	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
136	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	23.00	-	100.00
137	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(төгрөгөөр)*

SOR	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	158,919,000.00	155,173,692.20	3,745,307.80	97.03
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	158,919,000.00	155,173,692.20	3,745,307.80	97.03
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	158,919,000.00	155,173,692.20	3,745,307.80	97.03

17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	155,419,000.00	150,673,692.20	3,745,307.80	96.95
18	Гэрэл цахилгаан	14,691,800.00	12,126,527.20	2,565,272.80	82.54
19	Түлш, халаалт	138,647,200.00	138,447,165.00	200,035.00	99.86
20	Цэвэр, бохир ус	2,080,000.00	100,000.00	1,980,000.00	4.81
34	Эд хогшил худалдан авах	4,500,000.00	4,500,000.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	4,500,000.00	4,500,000.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	158,919,000.00	155,173,692.20	3,745,307.80	97.03
104	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	158,919,000.00	155,173,692.20	3,745,307.80	97.03
105	Орон нутгийн төсвөөс	158,919,000.00	155,173,692.20	3,745,307.80	97.03
134	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30.00	30.00	-	100.00
135	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
136	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	23.00	-	100.00
137	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 63,971.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 63,665.5 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 305.9 мянган өгрөгийн зөрчилд 1 заалт зөвлөмж өглөө.

3.1 Залруулсан алдаа: Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 6 удаагийн гүйлгээний 63,665.5 мянган төгрөгийг дутуу мэдээлснийг аудитын явцад залруулав.

3.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

3.3 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

3.4 Зөвлөмж:

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

1. Зориулалт бус зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт: Хоолны зардлаас 305.9 мянган төгрөгийн шатахуун худалдан авч, төсвийн зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зардлын эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж, шаардлагатай тохиолдолд төсөвт зохицуулалт хийж байх;

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.

ДӨРӨВ. 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
Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 6 удаагийн гүйлгээний 63,665,527.20 төгрөгөөр дутуу мэдээлснийг аудитын явцад залруулав.	1	63,665.5	1	63,665.5			1	63,665.5				
Дүн	**1**	**63,665.50**	**1**	**63,665.5**			**1**	**63,665.5**				

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
Хоолны зардлаас 305.9 мянган төгрөгийн шатахуун худалдан авч, шилжүүлэн төсвийн зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан байна.	1	305.9					1	305.9				
Дүн	**1**	**305.9**					**1**	**305.9**				

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			

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