**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2026/013/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР СУМЫН ШИЖИР АЛТ ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2025 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2026 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал
Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn
Аудитын менежер О.Амаржаргал
Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Адъяасүрэн
Утас: 70273204 Цахим хаяг: adiyasurenb@audit.gov.mn
Гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
Уваа уул аудит ХХК захирал: Ч.Мөнхтуяа

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2026.02.25 № 01/195

танай ______________-ны № __________________-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР
СУМЫН ШИЖИР АЛТ ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ОЮУНГЭРЭЛ ТАНАА

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 Төв аймгийн Заамар сумын Шижир алт 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.

Төв аймгийн Заамар сумын Шижир алт 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

Тус цэцэрлэг Сумын Засаг даргын Тамгын газраас Steam тоглоомын 20,000.0 мянган төгрөгийн төслийг батлуулан, “Эс жижи прэнд” ХХК-аас 5 төрлийн 184 ширхэг тоглоомыг хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус цэцэрлэг нь байгууллагын үнэлгээгээр 2-р түвшинд үнэлэгдэж 5,297.1 мянган төгрөгийн урамшуулал авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилт бүхий нийт 43 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 93,4 хувиар дүгнэсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

41?6020247

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 илэрхийлллээс 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.ХИШИГЖАРГАЛ

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**	**270,544,386.80**	**158,796,422.98**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**183,006,236.70**	**52,842,616.88**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**183,006,236.70**	**52,842,616.88**
3121	**Төгрөг**	**183,006,236.70**	**52,842,616.88**
31211	Төрийн сангийн харилцах	183,006,236.70	52,842,616.88
33	**АВЛАГА**	**-**	**48,000.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	48,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**87,538,150.10**	**105,905,806.10**
351	**Түүхий эд материал**	**15,500.00**	**15,500.00**
35130	Эм боох материал	15,500.00	15,500.00
354	**Хангамжийн материал**	**87,522,650.10**	**105,890,306.10**
35410	Бичиг хэргийн материал	615,000.00	175,000.00
35420	Аж ахуйн материал	469,000.00	612,500.00
35450	Барилгын засварын материал	199,780.00	199,780.00
35460	Хүнсний материал	597,210.00	273,020.00
35470	Бусад хангамжийн материал	85,641,660.10	104,630,006.10
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,335,951,866.21**	**2,264,010,056.41**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,335,951,866.21**	**2,264,010,056.41**
392	**Биет хөрөнгө**	**2,318,785,866.21**	**2,246,844,056.41**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,355,633,988.03	2,355,633,988.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(178,259,337.60)	(237,212,687.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	112,486,176.60	125,548,906.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,663,476.87)	(66,978,909.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	132,898,451.60	135,913,451.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,354,725.24)	(79,775,482.44)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,300,000.00	13,300,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,165,833.31)	(2,495,833.27)
39217	Ном	2,910,623.00	2,910,623.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**17,166,000.00**	**17,166,000.00**
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,166,000.00	17,166,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,606,496,253.01**	**2,422,806,479.39**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**48,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**48,000.00**
413	**Өглөг**	**-**	**48,000.00**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	48,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,606,496,253.01**	**2,422,758,479.39**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,606,496,253.01**	**2,422,758,479.39**
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	**35,865,022.49**	**35,865,022.49**
51102	- хувийн	35,865,022.49	35,865,022.49
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,567,856,045.22**	**2,384,118,271.60**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,567,856,045.22	2,567,856,045.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(183,737,773.62)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,775,185.30	2,775,185.30
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,606,496,253.01**	**2,422,806,479.39**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,043,716,040.00**	**1,007,277,230.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**35,303,440.00**	**43,619,530.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**35,303,440.00**	**32,855,630.00**
122	**Тусламжийн орлого**	**-**	**10,763,900.00**
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	10,763,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,008,412,600.00**	**963,657,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**929,635,800.00**	**900,892,700.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	929,635,800.00	900,892,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**78,776,800.00**	**62,765,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	78,776,800.00	62,765,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,023,412,694.00**	**1,191,015,003.62**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**979,832,644.81**	**1,176,159,743.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**979,832,644.81**	**1,176,159,743.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**648,763,033.86**	**796,939,195.84**
210101	Үндсэн цалин	428,155,790.97	506,154,391.51
210102	Нэмэгдэл	208,391,158.19	261,589,447.63
210104	Урамшуулал	12,216,084.70	29,195,356.70
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**81,028,563.43**	**97,703,373.98**
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,159,671.38	66,724,028.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,556,286.49	8,104,587.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,235,243.15	3,970,459.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,985,672.89	3,767,112.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,091,689.52	15,137,186.23
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**46,033,850.81**	**54,747,239.88**
210301	Гэрэл, цахилгаан	38,015,634.56	52,911,977.73
210302	Түлш, халаалт	6,182,954.25	-
210303	Цэвэр, бохир ус	1,835,262.00	1,835,262.15
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**-**	**13,344,054.00**
210401	Бичиг хэрэг	-	1,967,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	791,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	960,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	6,593,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	3,032,654.00
2105	**Нормативт зардал**	**82,332,770.00**	**90,078,990.00**
210502	Хоол, хүнс	82,332,770.00	90,078,990.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,000,000.00**	**8,400,000.00**
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	8,400,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**-**	**1,050,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,050,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,470,500.00**	**2,347,200.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,470,500.00	2,347,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**118,203,926.71**	**111,549,689.80**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,709,400.00	4,293,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,350,800.00	8,353,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	94,143,726.71	98,903,439.80
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**43,580,049.19**	**14,855,260.12**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**12,837,100.00**	**9,837,500.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,837,100.00	9,837,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**30,742,949.19**	**5,017,760.12**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,742,949.19	5,017,760.12

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**20,303,346.00**	**(183,737,773.62)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**715,000.00**	**-**
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	715,000.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**(715,000.00)**	**-**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**19,588,346.00**	**(183,737,773.62)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**1,008,412,600.00**	**963,657,700.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,008,412,600.00**	**963,657,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**929,635,800.00**	**900,892,700.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	929,635,800.00	900,892,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**78,776,800.00**	**62,765,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	78,776,800.00	62,765,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**940,898,227.29**	**1,084,459,219.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**940,898,227.29**	**1,084,459,219.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**897,318,178.10**	**1,069,603,959.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**648,763,033.80**	**796,939,195.84**
210101	Үндсэн цалин	428,155,790.91	506,154,391.51
210102	Нэмэгдэл	208,391,158.19	261,589,447.63
210104	Урамшуулал	12,216,084.70	29,195,356.70
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**81,028,563.49**	**97,703,373.98**
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,159,671.44	66,724,028.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,556,286.49	8,104,587.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,235,243.15	3,970,459.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,985,672.89	3,767,112.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,091,689.52	15,137,186.23
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**46,033,850.81**	**54,747,239.88**
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,685,905.05	24,251,559.05
210302	Түлш, халаалт	28,512,683.76	28,509,763.38
210303	Цэвэр, бохир ус	1,835,262.00	1,985,917.45
2105	**Нормативт зардал**	**82,316,630.00**	**89,754,800.00**
210502	Хоол, хүнс	82,316,630.00	89,754,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,000,000.00**	**3,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	3,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,000,300.00**	**3,817,200.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,000,300.00	3,817,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**34,175,800.00**	**23,642,150.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,525,400.00	15,289,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,650,400.00	8,353,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**43,580,049.19**	**14,855,260.12**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**12,837,100.00**	**9,837,500.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,837,100.00	9,837,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**30,742,949.19**	**5,017,760.12**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,742,949.19	5,017,760.12
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**67,514,372.71**	**(120,801,519.82)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**9,362,100.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**9,362,100.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**-**	**9,362,100.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	9,362,100.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(9,362,100.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**67,514,372.71**	**(130,163,619.82)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**115,491,863.99**	**183,006,236.70**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**183,006,236.70**	**52,842,616.88**

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	**35,865,022.49**	**2,847,110.19**	**129,669,982.53**	**168,382,115.21**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	16,674.89	16,674.89
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**35,865,022.49**	**2,847,110.19**	**129,686,657.42**	**168,398,790.10**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	22,863,357.60	22,863,357.60
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**35,865,022.49**	**2,775,185.30**	**2,567,856,045.22**	**2,606,496,253.01**
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**35,865,022.49**	**2,775,185.30**	**2,567,856,045.22**	**2,606,496,253.01**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**35,865,022.49**	**2,775,185.30**	**2,567,856,045.22**	**2,606,496,253.01**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(183,737,773.62)	(183,737,773.62)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**35,865,022.49**	**2,775,185.30**	**2,384,118,271.60**	**2,422,758,479.39**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**964,729,500.00**	**958,639,939.88**	**6,089,560.12**	**99.4**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**62,765,000.00**	**62,765,000.00**	**-**	**100.0**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	62,765,000.00	57,747,239.88	-	100.0
1310	**УЛСЫН ТӨВЛӨРСӨН САНХҮҮЖИЛТ**	**901,964,500.00**	**900,892,700.00**	**1,071,800.00**	**99.9**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	901,964,500.00	900,892,700.00	1,071,800.00	99.9
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,119,450,400.00**	**1,088,803,559.70**	**30,646,840.30**	**97.3**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,119,450,400.00**	**1,088,803,559.70**	**30,646,840.30**	**97.3**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,109,612,900.00**	**1,078,966,059.70**	**30,646,840.30**	**97.2**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**806,969,600.00**	**796,939,195.84**	**10,030,404.16**	**98.8**
210101	Үндсэн цалин	497,713,900.00	506,154,391.51	(8,440,491.51)	101.7
210102	Нэмэгдэл	279,577,300.00	261,589,447.63	17,987,852.37	93.6
210104	Урамшуулал	29,678,400.00	29,195,356.70	483,043.30	98.4
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**99,867,600.00**	**97,703,373.98**	**2,164,226.02**	**97.8**
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,738,800.00	66,724,028.13	1,014,771.87	98.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,032,200.00	8,104,587.34	(72,387.34)	100.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,016,100.00	3,970,459.41	45,640.59	98.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,016,100.00	3,767,112.87	248,987.13	93.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,064,400.00	15,137,186.23	927,213.77	94.2
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**59,765,000.00**	**54,747,239.88**	**5,017,760.12**	**91.6**
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,865,000.00	24,251,559.05	4,613,440.95	84.0
210302	Түлш, халаалт	29,000,000.00	28,509,763.38	490,236.62	98.3
210303	Цэвэр, бохир ус	1,900,000.00	1,985,917.45	(85,917.45)	
2105	**Нормативт зардал**	**102,956,400.00**	**89,754,800.00**	**13,201,600.00**	**87.2**
210502	Хоол, хүнс	102,956,400.00	89,754,800.00	13,201,600.00	87.2
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,000,000.00**	**3,000,000.00**	**-**	**100.0**
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,881,900.00**	**4,881,900.00**	**-**	**100.0**
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	4,881,900	4,881,900	-	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**32,172,400.00**	**31,939,550.00**	**232,850.00**	**99.3**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,819,400	23,586,550	232,850.00	99.0
210902	Сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардал	8,353,000	8,353,000	-	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**9,837,500.00**	**9,837,500.00**	**-**	**100.0**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	9,837,500.00	9,837,500.00	-	100.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**183,006,236.70**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**52,842,616.88**		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 32,486.9 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцооллын 3 алдаа илэрснийг аудитын явцад бүрэн залруулав. Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд төсвийн хөрөнгөөр авсан 3,434.3 мянган төгрөгийг Мөнгөн гүйлгээний тайланд тусгаагүй байна.
- Бараа материалын тодруулга тайланд акталж, устгасан 3,032.6 мянган төгрөгийг Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд буруу тусгасан байна.
- ЗДТГ-аас шилжүүлэн авсан 26,020.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг хандив дансанд буруу тусгасан зэрэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д “аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтөд гарсан алдааг алдаа гарсан шалтгаан, залруулах аргыг тодорхой тусгасан баримт, тайланг үндэслэн залруулах бөгөөд зөвшөөрсөн болон залруулга хийсэн албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулна”, 15.2-т “нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитаар илэрсэн 5,010.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 10,234.1 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **“Өөрчлөлтгүй**” дүгнэлт өглөө.

5.2 Залруулаагүй зөрчил

Аудитаар нийт 5,010.0 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.2.3 Зөвлөмж

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

1. ***Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал***

Илрүүлэлт:

Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалын дагуу Санхүүгийн тайлангийн мэдээлэл агуулсан тодруулга тайлан бэлтгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна", 8.1.5-д "Санхүүгийн тайлангийн тодруулга", Сангийн сайдын 2025 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын 8.3-д "Санхүүгийн тайлангийн тодруулга нь Санхүүгийн байдлын тайлан, санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланд толилуулаагүй боловч тэдгээрийн аль нэгийг ойлгоход хамааралтай нэмэлт мэдээллээр хангана" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайланг тайлбар тодруулгын хамт бэлтгэж байх зөвлөмж өгөв.

2.Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж буй элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн нийт 118 ширхэг 5,010.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны “Хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох” тухай 271 дүгээр тогтоолын 7.1-д “төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд 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”, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн ажил, түүний үр дүнг төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд мэдэгдэнэ” гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгийг чанар байдлыг үнэлэн, ашиглалтын хугацаа, үнийг шинэчлэн тогтоож, Төв аймгийн Орон нутгийн өмчийн газарт хүргүүлж шийдвэрлүүлэн, бүртгэх зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 10-ний өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл */мянган төгрөгөөр/*

д/д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
								Залруулсан		Залруулаагүй	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд төсвийн хөрөнгөөр авсан 3,434.3 мянган төгрөгийг Мөнгөн гүйлгээний тайланд тусгаагүй байна.	1	3,434.3					1	3,434.3		
2	Бараа материалын тодруулга тайланд акталж, устгасан 3,032.6 мянган төгрөгийг Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд буруу тусгасан байна.	1	3,032.6					1	3,032.6		
3	ЗДТГ-аас шилжүүлэн авсан 26,020.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг хандив дансанд буруу тусгасан байна.	1	26,020.0					1	26,020.0		
	Дүн	**3**	**32,486.9**					**3**	**32,486.9**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	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
1	Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалын дагуу Санхүүгийн тайлангийн мэдээлэл агуулсан тодруулга тайлан бэлтгээгүй байна.	1	-			-	-	1	-				
2	Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж буй элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн нийт 118 ширхэг 5,010.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй байна.	1	5,010.0			-	-	1	5,010.0				
	Дүн	**2**	**5,010.0**					**2**	**5,010.0**				

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn