

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Есдүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн
тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2026/041/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Audit.mn
Хэнтий аймаг
Чингис хот
2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 мэйл хаяг: Khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 мэйл хаяг: Oyuntuyad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан
Утас: 91119424 мэйл хаяг: Enkh-Amgalang@audit.gov.mn

Платиниум прогресс аудит ХХК аудитор: Б.Дэлгэрмаа
Утас: 90109012 Цахим хаяг: auditbalance6015@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
Асуудлыг онцолсон хэсэг	3
Аудитын гол асуудал	4
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	
4.1 Ерөнхий зүйл.....	
4.2 Материаллаг байдал.....	
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.....	
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
5.1 Төлбөрийн акт	11
5.2 Албан шаардлага	11
5.3 Зөвлөмж	11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын 3 дугаар дахгарл Сарыг баг, Хэрлэн сум,
Хэнтий аймаг, 23119, Утас/Факс: (976) 70562112,
Цахим шуудан: khentii@audit.gov.mn

2025.08.13

№ 82

танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
ЕСДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЗРХЛЭГЧ
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 Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Есдүгээр 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.

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Есдүгээр 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 байгууллагын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 36,805.4 мянган төгрөг, бараа материал 156,465.7 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 2,097,960.8 мянган төгрөг, өр төлбөр 7,203.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 834,466.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 102,518.0 мянган төгрөгөөр санхүүжиж, 1,098,535.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсвөт 8,645.9 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээний зардлаас 749.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 23 зорилтын хүрээнд 68 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 96.0 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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



Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	351,666,114.80	193,271,047.69
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	198,356,586.30	36,805,374.19
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	198,356,586.30	36,805,374.19
3121	Төгрөг	198,356,586.30	36,805,374.19
31211	Төрийн сангийн харилцах	198,356,586.30	36,805,374.19
33	АВЛАГА	3,813.00	-
335	Бусад авлага	3,813.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,813.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	153,305,715.50	156,465,673.50
351	Түүхий эд материал	602,000.00	567,000.00
35130	Эм боох материал	602,000.00	567,000.00
354	Хангамжийн материал	152,703,715.50	155,898,673.50
35410	Бичиг хэргийн материал	3,775,098.00	4,337,098.00
35420	Аж ахуйн материал	1,099,600.00	1,099,600.00
35450	Барилгын засварын материал	3,649,950.00	3,649,950.00
35460	Хүнсний материал	14,240,041.00	3,757,999.00
35470	Бусад хангамжийн материал	129,939,026.50	143,054,026.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,990,252,544.98	2,097,960,794.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,990,252,544.98	2,097,960,794.15
392	Биет хөрөнгө	1,899,535,044.81	2,007,430,794.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,970,158,000.00	2,134,538,015.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(142,289,189.12)	(176,266,683.69)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	102,728,978.21	103,478,878.21
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,739,527.97)	(58,501,835.41)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,718,445.25	41,718,445.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,041,661.56)	(37,536,025.21)
393	Биет бус хөрөнгө	90,717,500.17	90,530,000.00
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,062,499.83)	(1,250,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	90,530,000.00	90,530,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,341,918,659.78	2,291,231,841.84
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	7,203,691.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	7,203,691.00
413	Өглөг	-	7,203,691.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	7,203,691.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,341,918,659.78	2,284,028,150.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,341,918,659.78	2,284,028,150.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	90,530,000.00	90,530,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,251,388,659.78	2,193,498,150.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,251,388,659.78	2,251,388,659.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(57,890,508.94)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,341,918,659.78	2,291,231,841.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,038,439,900.00	1,110,009,915.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,200,000.00	164,380,015.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,200,000.00	164,380,015.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	4,200,000.00	164,380,015.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,034,239,900.00	945,629,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	927,083,000.00	834,466,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	927,083,000.00	834,466,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	107,156,900.00	111,163,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	107,156,900.00	111,163,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,007,772,357.24	1,167,900,423.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,007,772,357.24	1,167,900,423.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,005,690,547.50	1,146,615,447.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	633,964,133.00	763,081,789.13
210101	Үндсэн цалин	446,383,295.00	510,244,926.00
210102	Нэмэгдэл	174,722,958.00	228,402,928.06
210104	Урамшуулал	12,857,880.00	24,433,935.07
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,721,918.91	94,116,497.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,720,796.58	64,523,719.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,784,974.59	7,734,242.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,213,710.50	3,835,390.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,000,526.16	3,608,429.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,001,911.08	14,414,716.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,558,740.26	94,518,001.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,745,430.26	10,955,380.19
210302	Түлш, халаалт	76,231,496.00	76,397,177.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,581,814.00	7,165,444.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	1,029,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	1,029,600.00
2105	Нормативт зардал	97,769,195.00	102,104,333.00
210502	Хоол, хүнс	97,769,195.00	102,104,333.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,516,350.00	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	10,516,350.00	8,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,929,900.00	3,606,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	471,600.00	1,035,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,458,300.00	2,571,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,230,310.33	80,158,825.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,360,680.00	14,574,660.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,685,000.00	8,162,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,184,630.33	57,421,665.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,081,809.74	21,284,976.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	12,639,078.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	12,639,078.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,081,809.74	8,645,898.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,081,809.74	8,645,898.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	30,667,542.76	(57,890,508.94)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	30,667,542.76	(57,890,508.94)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,034,239,900.00	945,629,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,034,239,900.00	945,629,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	927,083,000.00	834,466,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	927,083,000.00	834,466,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	107,156,900.00	111,163,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	107,156,900.00	111,163,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	958,998,022.91	1,106,431,212.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	958,998,022.91	1,106,431,212.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	956,916,213.17	1,085,146,235.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	633,964,133.00	763,077,976.13
210101	Үндсэн цалин	446,383,295.00	495,741,113.00
210102	Нэмэгдэл	174,722,958.00	228,402,928.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,500,000.00
210104	Урамшуулал	12,857,880.00	24,433,935.07
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,725,731.91	94,116,497.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,724,609.58	64,523,719.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,784,974.59	7,734,242.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,213,710.50	3,835,390.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,000,526.16	3,608,429.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,001,911.08	14,414,716.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,558,740.26	94,518,001.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,745,430.26	10,955,380.19
210302	Түлш, халаалт	76,231,496.00	76,397,177.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,581,814.00	7,165,444.00
2105	Нормативт зардал	101,825,328.00	84,418,600.00
210502	Хоол, хүнс	101,825,328.00	84,418,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,516,350.00	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	10,516,350.00	8,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,021,900.00	4,006,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,021,900.00	4,006,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,304,030.00	37,008,760.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,981,630.00	27,806,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,322,400.00	9,202,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,081,809.74	21,284,976.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	12,639,078.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	12,639,078.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,081,809.74	8,645,898.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,081,809.74	8,645,898.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	75,241,877.09	(160,801,312.11)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	749,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	749,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	749,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	749,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(749,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	75,241,877.09	(161,551,212.11)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		198,356,586.30
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	198,356,586.30	36,805,374.19

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	90,530,000.00	-	2,251,388,659.78	2,341,918,659.78
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	90,530,000.00	-	2,251,388,659.78	2,341,918,659.78
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	90,530,000.00	-	2,251,388,659.78	2,341,918,659.78
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	90,530,000.00	-	2,251,388,659.78	2,341,918,659.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	90,530,000.00	-	2,251,388,659.78	2,341,918,659.78
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(57,890,508.94)	(57,890,508.94)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	90,530,000.00	-	2,193,498,150.84	2,284,028,150.84

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Төлөвлөгөө	2. Гүйцэтгэл
1	3.1.01.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	841,744,000.00	834,466,000.00
12	3.1.01.1.2 Татварын бус орлого	841,744,000.00	834,466,000.00
122	3.1.01.1.2.3 Тусламжийн орлого	841,744,000.00	834,466,000.00
122005	3.1.01.1.2.3.5 Төсвөөс санхүүжих	841,744,000.00	834,466,000.00
II	3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,027,013,200.00	996,017,212.11
21	3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,027,013,200.00	996,017,212.11
210	3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,014,374,100.00	983,378,134.11
2101	3.1.01.2.1.1.1 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	783,831,700.00	763,077,976.13
210101	3.1.01.2.1.1.1.01 Үндсэн цалин	515,610,800.00	495,741,113.00
210102	3.1.01.2.1.1.1.02 Нэмэгдэл	241,209,100.00	228,402,928.06
210103	3.1.01.2.1.1.1.03 Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,500,000.00
210104	3.1.01.2.1.1.1.04 Урамшуулал	27,011,800.00	24,433,935.07
2102	3.1.01.2.1.1.2 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,993,600.00	94,116,497.98
210201	3.1.01.2.1.1.2.01 Тэтгэврийн даатгал	65,785,600.00	64,523,719.85
210202	3.1.01.2.1.1.2.02 Тэтгэмжийн даатгал	7,802,000.00	7,734,242.51
210203	3.1.01.2.1.1.2.03 ҮОМШӨ-ний даатгал	3,901,000.00	3,835,390.62
210204	3.1.01.2.1.1.2.04 Ажилгүйдлийн даатгал	3,901,000.00	3,608,429.00
210205	3.1.01.2.1.1.2.05 Эрүүл мэндийн даатгал	15,604,000.00	14,414,716.00
2105	3.1.01.2.1.1.5 Нормативт зардал	91,696,600.00	84,418,600.00
210502	3.1.01.2.1.1.5.02 Хоол, хүнс	91,696,600.00	84,418,600.00
2108	3.1.01.2.1.1.8 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,784,600.00	4,756,300.00
210806	3.1.01.2.1.1.8.06 Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,784,600.00	4,756,300.00
2109	3.1.01.2.1.1.9 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,067,600.00	37,008,760.00
210901	3.1.01.2.1.1.9.01 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,864,300.00	27,806,060.00
210902	3.1.01.2.1.1.9.02 Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,203,300.00	9,202,700.00
213	3.1.01.2.1.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,639,100.00	12,639,078.00
2132	3.1.01.2.1.4.2 Бусад урсгал шилжүүлэг	12,639,100.00	12,639,078.00
213209	3.1.01.2.1.4.2.08 Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,639,100.00	12,639,078.00
8	3.1.01 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(185,269,200.00)	(161,551,212.11)
9	3.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	185,269,200.00	161,551,212.11
7	3 Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	185,269,200.00	161,551,212.11
4	4 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	198,356,586.30
5	5 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	36,805,374.19

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Төлөвлөгөө	2. Гүйцэтгэл
1	3.1.01.1 НИИТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	111,163,900.00	102,518,001.19
12	3.1.01.1.2 Татварын бус орлого	111,163,900.00	102,518,001.19
122	3.1.01.1.2.3 Тусламжийн орлого	111,163,900.00	102,518,001.19
122005	3.1.01.1.2.3.5 Төсвөөс санхүүжих	111,163,900.00	102,518,001.19
II	3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	111,163,900.00	102,518,001.19
21	3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	111,163,900.00	102,518,001.19
210	3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	111,163,900.00	102,518,001.19
2103	3.1.01.2.1.1.3 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,163,900.00	94,518,001.19
210301	3.1.01.2.1.1.3.01 Гэрэл, цахилгаан	11,297,000.00	10,955,380.19
210302	3.1.01.2.1.1.3.02 Түлш, халаалт	83,666,900.00	76,397,177.00
210303	3.1.01.2.1.1.3.03 Цэвэр, бохир ус	8,200,000.00	7,165,444.00
2106	3.1.01.2.1.1.6 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	8,000,000.00
210604	3.1.01.2.1.1.6.04 Урсгал засвар	8,000,000.00	8,000,000.00
8	3.1.01 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-	-
9	3.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-
7	3 Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 749.9 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.2 Албан шаардлага

Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээний зардлаас 749.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны 112 дугаар "төсвийн зарим ангилал шинэчлэн батлах тухай" тушаалын "210806-мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ-компьютерын хэрэглээний програмуудын эрхийн төлбөр, лицензийн төлбөр, тэдгээрийн засвар үйлчилгээг гуравдагч этгээдээс гуравдагч этгээдээс худалдан авах төлбөр энд хамаарна" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитаар 749.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

4. 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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээний зардлаас хөрөнгө худалдан авсан.	1	749.9			1	749.9						
Дүн	1	749.9			1	749.9						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			