



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын хүүхдийн 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/081/НА-СТА-ТШЗ



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

Ахлах аудитор: Б.Жалбаа

Утас: 95893339

Цахим хаяг: jalbaab@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Г.Уранбаяр

Утас: 99339227

Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090

Утас/Факс: 7046-3612

Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.16 № 165
-най -ны № -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН
НЭГДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.АРИУНЖАРГАЛ-Д

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 Улиастай сумын Хүүхдийн 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Улиастай сумын Хүүхдийн 1 дүгээр 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

Тайлант онд тус байгууллага нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээс 1.139,2 сая төгрөгийн орлого, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр 216.7 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн холбогдох зардлуудад зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын Хүүхдийн 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар хүнсний материалын өмнөх оны үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй, тайлант онд зарцуулалт хийгдээгүй байдалд тулгалт хийхэд тус материал бодитоор байхгүй зөрчил байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант хугацаанд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 16 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилт 97.5 хувийн биелэлттэй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

D:\Албан бичиг\А4-2026.docx

812605375

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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>479,049,660.29</u>	<u>262,639,376.95</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	273,455,283.08	33,651,442.70
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	273,455,283.08	33,651,442.70
3121	Төгрөг	273,455,283.08	33,651,442.70
31211	Төрийн сангийн харилцах	273,455,283.08	33,651,442.70
33	АВЛАГА	00.00	2,000.64
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	2,000.64
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	205,034,377.21	228,985,933.61
351	Түүхий эд материал	925,000.00	465,000.00
35130	Эм боох материал	925,000.00	465,000.00
354	Хангамжийн материал	204,109,377.21	228,520,933.61
35410	Бичиг хэргийн материал	1,043,100.00	750,000.00
35420	Аж ахуйн материал	136,009,387.61	144,608,637.61
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,000,000.00	1,500,000.00
35450	Барилгын засварын материал	10,885,926.00	10,419,926.00
35460	Хүнсний материал	14,851,001.60	11,513,608.00
35470	Бусад хангамжийн материал	38,319,962.00	59,728,762.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,437,635,157.09</u>	<u>2,389,880,946.30</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,437,635,157.09	2,389,880,946.30
392	Биет хөрөнгө	2,393,177,657.09	2,345,978,946.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,318,193,654.00	2,318,193,654.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,721,785.60	-80,358,346.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	117,519,816.59	110,656,981.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,782,188.10	-46,993,447.95
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,914,764.00	24,485,224.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,454,156.43	-8,073,620.35
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	45,036,012.00	43,440,309.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,912,659.37	-15,756,007.93
39217	Ном	384,200.00	384,200.00
393	Биет бус хөрөнгө	44,457,500.00	43,902,000.04
39301	Програм хангамж	4,240,000.00	4,240,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,012,500.00	-2,567,999.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	42,230,000.00	42,230,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,916,684,817.38</u>	<u>2,652,520,323.25</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,916,684,817.38</u>	<u>2,652,520,323.25</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,916,684,817.38	2,652,520,323.25

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	159,669,676.00	159,669,676.00
51101	Өмч: - төрийн	159,669,676.00	159,669,676.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,433,485,937.45	2,156,488,776.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,433,485,937.45	2,433,485,937.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-276,997,160.83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	323,529,203.93	336,361,870.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,916,684,817.38	2,652,520,323.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31
/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,046,840,379.00	1,377,365,077.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	485,878,979.00	21,486,345.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	485,878,979.00	21,486,345.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	45,165,680.00	21,486,345.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	45,165,680.00	21,486,345.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/		
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,560,961,400.00	1,355,878,732.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,340,968,700.00	1,139,218,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,340,968,700.00	1,139,218,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	219,992,700.00	216,659,932.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	219,992,700.00	216,659,932.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,478,686,667.94	1,654,362,237.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,478,686,667.94	1,654,362,237.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,475,742,487.13	1,636,631,330.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	918,822,931.92	1,066,862,449.36
210101	Үндсэн цалин	633,097,558.16	704,906,783.27
210102	Нэмэгдэл	258,113,523.76	282,687,986.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	43,908,000.00
210104	Урамшуулал	27,611,850.00	35,359,679.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	114,573,814.97	129,548,880.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,486,673.00	88,632,917.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,255,681.33	10,604,526.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,581,640.73	5,764,354.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,249,964.05	4,769,231.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,999,855.86	19,777,850.88

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	212,388,519.19	197,512,424.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,239,869.19	11,062,664.82
210302	Түлш, халаалт	82,468,150.00	81,270,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	37,680,500.00	35,179,360.00
210304	Байрны түрээс	84,000,000.00	70,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,629,100.00	17,335,150.00
210401	Бичиг хэрэг	5,295,950.00	6,034,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,333,150.00	11,300,350.00
2105	Нормативт зардал	149,879,982.40	141,625,603.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,313,200.00	1,288,200.00
210502	Хоол, хүнс	148,566,782.40	140,337,403.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,314,350.00	3,382,600.00
210604	Урсгал засвар	2,314,350.00	3,382,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,258,538.60	2,947,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,258,538.60	2,947,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,875,250.05	77,416,622.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,938,329.25	6,633,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,075,750.00	4,215,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,861,170.80	66,567,222.49
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,944,180.81	17,730,907.18
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,944,180.81	17,730,907.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,944,180.81	17,730,907.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	568,153,711.06	-276,997,160.83
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	568,153,711.06	-276,997,160.83

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,560,961,400.00	1,355,878,732.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,560,961,400.00	1,355,878,732.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,340,968,700.00	1,139,218,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,340,968,700.00	1,139,218,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	219,992,700.00	216,659,932.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	219,992,700.00	216,659,932.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,447,700,214.98</u>	<u>1,592,188,572.38</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>1,447,700,214.98</u>	<u>1,592,188,572.38</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>1,444,756,034.17</u>	<u>1,574,457,665.20</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	906,542,970.28	1,066,864,450.00
210101	Үндсэн цалин	604,815,396.67	689,378,790.36
210102	Нэмэгдэл	266,093,355.43	298,772,917.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	43,751,485.70
210104	Урамшуулал	35,634,218.18	34,961,256.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	123,952,337.85	129,548,880.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,831,235.59	86,848,380.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,074,039.28	10,675,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,991,758.44	5,337,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,631,040.98	5,337,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,424,263.56	21,350,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	215,048,519.19	196,012,424.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,239,869.19	11,062,664.82
210302	Түлш, халаалт	85,129,150.00	79,770,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	37,679,700.00	35,179,360.00
210304	Байрны түрээс	83,999,800.00	70,000,000.00
2105	Нормативт зардал	150,969,970.00	137,081,610.00
210502	Хоол, хүнс	150,969,970.00	137,081,610.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,916,600.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,916,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,258,538.60	2,947,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,258,538.60	2,947,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,983,698.25	39,086,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,197,798.25	27,484,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,785,900.00	11,601,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	<u>2,944,180.81</u>	<u>17,730,907.18</u>
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,944,180.81	17,730,907.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,944,180.81	17,730,907.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>113,261,185.02</u>	<u>-236,309,840.38</u>

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,125,000.00	3,494,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,125,000.00	3,494,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,125,000.00	3,494,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,125,000.00	3,494,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-3,125,000.00	-3,494,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	110,136,185.02	-239,803,840.38
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	163,319,098.06	273,455,283.08
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	273,455,283.08	33,651,442.70

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	159,669,676.00	323,529,203.93	2,433,485,937.45	2,593,155,613.45
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	12,832,666.70	00.00	12,832,666.70
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-276,997,160.83	-276,997,160.83
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	159,669,676.00	336,361,870.63	2,156,488,776.62	2,652,520,323.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Тайлант оны
----------	-------------

	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,391,016,900.00	1,375,528,640.38	(15,488,259.62)	98.89
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,391,016,900.00	1,375,528,640.38	(15,488,259.62)	98.89
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,391,016,900.00	1,375,528,640.38	(15,488,259.62)	98.89
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,068,684,200.00	1,066,864,450.00	-1819750.00	99.83
Үндсэн цалин	720,784,400.00	689,378,790.36	-31405609.64	95.64
Нэмэгдэл	321,458,000.00	298,772,917.64	-22685082.36	92.94
Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	43,751,485.70	43751485.70	
Урамшуулал	26,441,800.00	34,961,256.30	8519456.30	132.22
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	132,737,600.00	129,548,880.38	-3188719.62	97.60
Тэтгэврийн даатгал	90,037,100.00	86,848,380.38	-3188719.62	96.46
Тэтгэмжийн даатгал	10,675,100.00	10,675,100.00	0.00	100.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,337,600.00	5,337,600.00	0.00	100.00
Ажилгүйдлийн даатгал	5,337,600.00	5,337,600.00	0.00	100.00
Эрүүл мэндийн даатгал	21,350,200.00	21,350,200.00	0.00	100.00
Нормативт зардал	141,084,200.00	137,081,610.00	-4002590.00	97.16
Хоол, хүнс	141,084,200.00	137,081,610.00	-4002590.00	97.16
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,471,800.00	2,947,600.00	(2,524,200.00)	53.87
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,471,800.00	2,947,600.00	(2,524,200.00)	53.87
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,039,100.00	39,086,100.00	(3,953,000.00)	90.82
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,348,800.00	27,484,800.00	(2,864,000.00)	90.56
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,690,300.00	11,601,300.00	(1,089,000.00)	91.42
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,391,016,900.00	1,139,218,800.00	(10,049,100.00)	99.13
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,149,267,900.00	1,139,218,800.00	(10,049,100.00)	99.13
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,149,267,900.00	1,139,218,800.00	(10,049,100.00)	99.13
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	241,749,000.00			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	273,455,283.08	273,455,283.08	

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	33,651,442.70	33,651,442.70	
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	41.00	41.00	0.00	100.0
Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	26.00	26.00	0.00	100.0
Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00	0.00	100.0

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	216,659,932.00	198,929,024.82	-17,730,907.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	216,659,932.00	198,929,024.82	-17,730,907.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	216,659,932.00	198,929,024.82	-17,730,907.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	213,659,932.00	196,012,424.82	-17,647,507.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,479,932.00	11,062,664.82	-17,417,267.18
210302	Түлш, халаалт	80,000,000.00	79,770,400.00	-229,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	35,180,000.00	35,179,360.00	-640.00
210304	Байрны түрээс	70,000,000.00	70,000,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	2,916,600.00	-83,400.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	2,916,600.00	-83,400.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 323,529.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- ✓ Санхүүгийн байдлын тайланд 323,529.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүүг бүртгээгүй байна.

Аудитаар нийт 2,039.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Төлбөрийн акт

- Хөрөнгийн тооллогын дүнг тодруулга тайлан болон материалын үлдэгдлийн журналтай тулган шалгахад 2,039.1 мянган төгрөгийн хүнсний материал дутагдсан байна.

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Зөвлөмж өгөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Хүснэгт 4. 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
Санхүүгийн байдлын тайланд алдаа илэрсэн.	1	323,529.2			1	323,529.2	1	323,529.2				
Дүн	1	323,529.2			1	323,529.2	1	323,529.2				

Хүснэгт 5. Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хүнсний материал дутагдсан байна	1	2,039.1	1	2,039.1				
Дүн	1	2,039.1	1	2,039.1				

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Д.БАТ-УНДРАА	ОГНОО: 2026-02-22
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	Х.БОЛДБААТАР	ОГНОО: 2026-02-22
АХЛАХ АУДИТОР	Б.ЖАЛБАА	ОГНОО: 2026-02-22
БОЛОВСРУУЛСАН		
“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК-ИЙН		
ГЭРЭЭТ АУДИТОР	Г.УРАНБАЯР	ОГНОО: 2026-02-22

