



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Цогтцэций сумын 30 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2026/075/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|--|
| <p>Цахим хуудас: www.Umnugovi@audit.mn Өмнөговь аймаг 2026 он</p> | <p>Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Г.Шижирболд Утас: 70533552 Цахим хаяг: Shijirboldg@audit.gov.mn Аудитор: Ө.Болортуяа Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolortuyau@audit.gov.mn</p> |
|---|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

| | |
|--|----|
| 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 2 |
| 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 мөнгөн гүйлгээний тайлан | 5 |
| 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 7 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 7 |
| 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА..... | 8 |
| 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | 8 |
| 5.1 Төлбөрийн акт | 8 |
| 5.1 Албан шаардлага | 8 |
| 5.2 Зөвлөмж..... | 9 |
| 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..... | 10 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| УСНББОУС | Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт |
| ЗГНХ | Засгийн газрын нөөц хөрөнгө |
| ЗДНХ | Засаг даргын нөөц хөрөнгө |
| СТА | Санхүүгийн тайлангийн аудит |

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539. Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2026.02.09 № 38
танай _____ -ны № _____ -г

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН
ЦОГТЦЭЦИЙ СУМЫН 30 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
У.ШИНЭСАР 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 Цогтцэций сумын 30 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд Өмнөговь, Дундговь, Дорноговь аймгийн сургуулийн өмнөх боловсролын 46 байгууллагын 300 гаруй албан хаагчид тус цэцэрлэгийн үйл ажиллагаатай танилцуулж улмаар 15 шилдэг арга зүйг түгээн дэлгэрүүлж шилдэг менежменттэй цэцэрлэгээр шалгарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвөөс 109,178.1 мянган төгрөгийн орон нутгийн нэмэгдэл, 135,789.0 мянган төгрөгийн "Нутгийн дэм" урамшуулал, 56,713.9 мянган төгрөгийн хүүхдийн хоолны нэмэгдэл, 131,377.8 мянган төгрөгийн тогтмол зардлын санхүүжилт олгосон байна.

Бусад асуудал хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 99.7 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

4626350023

F:\2.Бичиг хэрэг\2026он\СТА-ТШЗ дүгнэлт төсөл\Бич

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.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|------------------|------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 474,557,985.22 | 271,056,017.81 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 274,558,549.42 | 42,621,442.01 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 274,558,549.42 | 42,621,442.01 |
| 3121 | Төгрөг | 274,558,549.42 | 42,621,442.01 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 274,558,549.42 | 42,621,442.01 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 199,999,435.80 | 213,509,575.80 |
| 351 | Түүхий эд материал | 112,034,945.80 | 118,562,845.80 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 111,788,445.80 | 118,011,845.80 |
| 35130 | Эм боох материал | 246,500.00 | 551,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 87,964,490.00 | 94,946,730.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 227,500.00 | 31,065,500.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 3,572,800.00 | 57,256,020.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 16,232,370.00 | 6,625,210.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 67,931,820.00 | - |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | - | 14,925,000.00 |
| 36100 | Барааны нөөц | - | 14,925,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,498,354,280.79 | 2,350,348,837.36 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,498,354,280.79 | 2,350,348,837.36 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 2,437,729,280.79 | 2,289,971,233.20 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 2,194,760,373.00 | 2,194,760,373.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (149,365,636.70) | (185,944,976.30) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 168,783,678.00 | 159,171,931.40 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (66,415,750.07) | (75,603,528.28) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 323,966,455.25 | 324,400,897.85 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (94,875,002.53) | (172,497,074.35) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 100,578,667.82 | 100,578,667.82 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (40,762,103.98) | (55,953,657.94) |
| 39217 | Ном | 1,058,600.00 | 1,058,600.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 60,625,000.00 | 60,377,604.16 |
| 39301 | Программ хангамж | 625,000.00 | 625,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - | (247,395.84) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 2,972,912,266.01 | 2,621,404,855.17 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,972,912,266.01 | 2,621,404,855.17 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,972,912,266.01 | 2,621,404,855.17 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 2,972,912,266.01 | 2,621,404,855.17 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 2,972,912,266.01 | 2,972,912,266.01 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | (351,507,410.84) |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 2,972,912,266.01 | 2,621,404,855.17 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,889,075,775.80 | 1,600,930,577.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 272,460,195.00 | 302,086,073.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 272,460,195.00 | 302,086,073.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 272,460,195.00 | 302,086,073.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 272,460,195.00 | 302,086,073.00 |

Өмнөговь аймгийн Цогтцэций сумын 30 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|--------|--|------------------|------------------|
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ | 127,594,700.00 | 15,456,704.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ | 47,200,380.80 | 45,095,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,441,820,500.00 | 1,238,292,800.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,168,897,400.00 | 1,015,362,800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,168,897,400.00 | 1,015,362,800.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 272,923,100.00 | 222,930,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 272,923,100.00 | 222,930,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,678,798,935.49 | 1,952,437,987.84 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,678,798,935.49 | 1,952,437,987.84 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,519,069,119.14 | 1,910,479,556.68 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 865,843,250.25 | 1,168,847,543.83 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 494,262,238.70 | 687,573,038.13 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 354,251,811.55 | 452,761,955.70 |
| 210104 | Урамшуулал | 17,329,200.00 | 28,512,550.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 105,119,457.93 | 143,812,798.58 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 74,500,243.60 | 98,075,350.23 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,621,054.03 | 11,888,056.46 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,099,524.36 | 6,037,762.92 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,783,535.55 | 5,859,494.04 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16,115,100.39 | 21,952,134.93 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 119,809,757.65 | 131,377,768.84 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 13,368,642.65 | 19,489,453.84 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 86,056,795.00 | 83,404,475.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 20,384,320.00 | 28,483,840.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 14,169,500.00 | 39,654,800.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,131,800.00 | 13,431,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | - | 1,220,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 13,037,700.00 | 25,003,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 210,884,810.00 | 205,057,654.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | - | 1,075,600.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 210,884,810.00 | 203,982,054.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 40,000,000.00 | 49,593,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 40,000,000.00 | 49,593,800.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,093,300.00 | 1,670,144.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,093,300.00 | 1,670,144.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 159,149,043.31 | 170,465,047.43 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 18,022,526.00 | 5,517,700.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 13,234,400.00 | - |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 127,892,117.31 | 164,947,347.43 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 159,729,816.35 | 41,958,431.16 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 46,616,474.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 46,616,474.00 | - |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 113,113,342.35 | 41,958,431.16 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 113,113,342.35 | 41,958,431.16 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 35,481,759.51 | (412,059,114.84) |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 7,926,233.07 | - |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 7,926,233.07 | - |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (7,926,233.07) | - |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 27,555,526.44 | (412,059,114.84) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,714,280,695.00 | 1,540,378,873.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 272,460,195.00 | 302,086,073.00 |

Өмнөговь аймгийн Цогтцэций сумын 30 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|---------|--|-------------------------|-------------------------|
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 272,460,195.00 | 302,086,073.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 272,460,195.00 | 302,086,073.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 272,460,195.00 | 302,086,073.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,441,820,500.00 | 1,238,292,800.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,168,897,400.00 | 1,015,362,800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,168,897,400.00 | 1,015,362,800.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 272,923,100.00 | 222,930,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 272,923,100.00 | 222,930,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>1,558,488,478.18</u> | <u>1,770,830,780.41</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,558,488,478.18 | 1,770,830,780.41 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,398,758,661.83 | 1,728,872,349.25 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 865,843,250.25 | 1,168,847,543.83 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 494,262,238.70 | 687,573,038.13 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 354,251,811.55 | 452,761,955.70 |
| 210104 | Урамшуулал | 17,329,200.00 | 28,512,550.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 105,119,457.93 | 143,812,798.58 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 74,500,243.60 | 98,075,350.23 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,621,054.03 | 11,888,056.46 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,099,524.36 | 6,037,762.92 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,783,535.55 | 5,859,494.04 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16,115,100.39 | 21,952,134.93 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 119,809,757.65 | 131,377,768.84 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 13,368,642.65 | 19,489,453.84 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 83,404,475.00 | 83,404,475.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 23,036,640.00 | 28,483,840.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 222,255,970.00 | 194,374,894.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 222,255,970.00 | 194,374,894.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 40,000,000.00 | 49,593,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 40,000,000.00 | 49,593,800.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,093,300.00 | 4,990,144.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,093,300.00 | 4,990,144.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 41,636,926.00 | 35,875,400.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 29,872,226.00 | 24,453,100.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 11,764,700.00 | 11,422,300.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 159,729,816.35 | 41,958,431.16 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 46,616,474.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 46,616,474.00 | - |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 113,113,342.35 | 41,958,431.16 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 113,113,342.35 | 41,958,431.16 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>155,792,216.82</u> | <u>(230,451,907.41)</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 6,232,300.00 | 1,485,200.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 6,232,300.00 | 1,485,200.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 6,232,300.00 | 1,485,200.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 6,232,300.00 | 1,485,200.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(6,232,300.00)</u> | <u>(1,485,200.00)</u> |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 149,559,916.82 | (231,937,107.41) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 274,558,549.42 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 274,558,549.42 | 42,621,442.01 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C01 | 2024 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл | - | - | 2,972,912,266.01 | 2,972,912,266.01 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | - | - | 2,972,912,266.01 | 2,972,912,266.01 |
| D01 | 2025 оны 1-р сарын 1-ээр үлдэгдэл | - | - | 2,972,912,266.01 | 2,972,912,266.01 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (351,507,410.84) | (351,507,410.84) |
| D09 | 2025 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл | - | - | 2,621,404,855.17 | 2,621,404,855.17 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,002,319,100.00 | 1,730,357,549.25 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,002,319,100.00 | 1,730,357,549.25 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,002,319,100.00 | 1,730,357,549.25 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,240,357,000.00 | 1,168,847,543.83 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 728,419,700.00 | 687,573,038.13 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 481,119,300.00 | 452,761,955.70 |
| 210104 | Урамшуулал | 30,818,000.00 | 28,512,550.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 154,040,900.00 | 143,812,798.58 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 104,518,700.00 | 98,075,350.23 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 12,380,600.00 | 11,888,056.46 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,190,300.00 | 6,037,762.92 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 6,190,300.00 | 5,859,494.04 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 24,761,000.00 | 21,952,134.93 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 277,675,000.00 | 131,377,768.84 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 59,335,900.00 | 19,489,453.84 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 151,659,100.00 | 83,404,475.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 66,680,000.00 | 28,483,840.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 233,030,900.00 | 194,374,894.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 233,030,900.00 | 194,374,894.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 53,000,000.00 | 49,593,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 53,000,000.00 | 49,593,800.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 6,676,000.00 | 4,990,144.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 6,676,000.00 | 4,990,144.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 37,539,300.00 | 37,360,600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 26,117,000.00 | 25,938,300.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 11,422,300.00 | 11,422,300.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,002,319,100.00 | 1,498,420,441.84 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,671,644,100.00 | 1,015,362,800.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,671,644,100.00 | 1,015,362,800.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 330,675,000.00 | 180,971,568.84 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 330,675,000.00 | 180,971,568.84 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | - | 302,086,073.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 302,086,073.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 274,558,549.42 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 42,621,442.01 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 35 | 33 |

| | | | |
|--------|---|----|----|
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 |
| 650004 | СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД) | 20 | 19 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 14 | 13 |

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 868.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 868.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- ✓ Тайлант онд 868.8 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг даатгуулагчаас төлсөн нь УСНББОУС-1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга,” болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй,
- ✓ Сангийн сайдын хүчингүй болсон 2006 оны 388 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан маягтаар 2025 оны Санхүүгийн тайланг тайлагнасан нь УСНББОУС-1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга”, Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам” болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгааг залруулав.

Аудитаар 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.1 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Байгууллагын албан хаагчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлс олгохдоо “Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас”-ыг хөтлөөгүй, байгууллагын даргын зөвшөөрлөөр баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*”, 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “*нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах*”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт “Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам”-ын гуравдугаар бүлэгийн 1-д “*Төрийн албан хаагч энэ журмын хавсралтаар баталсан “Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас”-ны дагуу илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласан үндэслэл, гүйцэтгэсэн ажлын гол агуулга, нэмэгдүүлсэн цалин хөлсний тооцоог нэгжийн даргаар хянуулж баталгаажуулсны үндсэн дээр байгууллагын дарга зөвшөөрөл олгосны дараа санхүүд хүргүүлнэ*” гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

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/,

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг холбогдох журмын дагуу эрх бүхий албан тушаалтнаар баталгаажуулж олгож байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.2 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | /мянган төгрөгөөр/ Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---|------------|--------------|-----------------------------------|--------------|--------------------------|-----|------------------------------|--------------|---------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруул аагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Тайлант онд 868.8 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг даатгуулагчаас төлсөн | 1 | 868.8 | 1 | 868.8 | | | 1 | 868.8 | | | | |
| Дүн | 1 | 868.8 | 1 | 868.8 | | | 1 | 868.8 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | /мянган төгрөгөөр/ 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 |
| Байгууллагын албан хаагчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлс олгохдоо "Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас"-ыг хөтлөөгүй, байгууллагын даргын зөвшөөрлөөр баталгаажуулаагүй | 1 | 0 | | | 1 | 0 | | | | | | |
| Дүн | 1 | 0 | | | 1 | 0 | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | /мянган төгрөгөөр/ Үүнээс | | | | | |
|--|-------------|----------|------------------------------|-----|-----------------|-----|----------|----------|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Шилэн дансны мэдээллийн системд аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг мэдээлээгүй | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| Дүн | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |