ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2026/76/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг

2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр:
Утас: 70378845
Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Батсүрэн
Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: С.Батцэцэг
Утас: 70373089
Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК
Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг
Утас: 88883776
Цахим хаяг:khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 10
5.1 Төлбөрийн акт 10
5.3 Зөвлөмж 11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 12

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № 76

танай ______________-ны №______________-т

ХОНГОР СУМЫН 16 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Т.ОЮУНЧИМЭГ 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 Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын 16 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.

Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын 16 дугаар 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар Боловсролын газраас бүх цэцэрлэг, сургуулийн хоол үйлдвэрлэл, үйлчилгээнд зориулан хэрэгцээт багаж хэрэгсэл болон тоног төхөөрөмжийг нийлүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тайлант онд тус байгууллага нь хүүхдийн хоол хүнсний бүтээгдэхүүн худалдан авах төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй бүтээгдэхүүн худалдан авч хоол үйлдвэрлэлд зарцуулсан, худалдан авалтын гэрээг байгуулахдаа нэгж үнэ, тоо ширхэг, бүтээгдэхүүний нэр төрлийг хавсаргаж баталгаажуулаагүй, гэрээ дүгнэсэн акт үйлдээгүй байна.

4526050159

Бусад асуудал

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Аудитыг гүйцэтгэхдээ Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан 2025-2026 онд гүйцэтгэх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэлийн хүрээнд авсан судалгаанд дүн шинжилгээ хийж, эрсдэл бүхий асуудалд анхаарал хандуулсан болно.

Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын 16 дугаар цэцэрлэг нь 2025 онд 13 зорилт 64 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 96.4 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 Ш.МӨНХБАЯР

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**	**199,363,182.93**	**134,939,222.98**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	82,947,392.93	35,244,922.98
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	82,947,392.93	35,244,922.98
31211	Төрийн сангийн харилцах	82,947,392.93	35,244,922.98
33	**АВЛАГА**	297,500.00	2,623,950.00
335	**Бусад авлага**	297,500.00	2,623,950.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	297,500.00	2,623,950.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	116,118,290.00	97,070,350.00
354	**Хангамжийн материал**	116,118,290.00	97,070,350.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	391,900.00
35420	Аж ахуйн материал	18,552,000.00	4,580,000.00
35460	Хүнсний материал	4,338,690.00	6,236,120.00
35470	Бусад хангамжийн материал	93,227,600.00	85,862,330.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,656,848,060.66**	**1,674,150,652.35**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,656,848,060.66	1,674,150,652.35
392	**Биет хөрөнгө**	1,644,104,060.66	1,661,406,652.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,714,932,274.00	1,714,932,274.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(195,446,399.76)	(244,339,981.37)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	80,357,600.00	118,241,531.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,417,361.25)	(32,361,263.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,982,067.90	64,032,067.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,159,932.17)	(35,471,074.84)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	37,414,165.00	91,212,717.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,558,353.06)	(14,839,617.62)
393	**Биет бус хөрөнгө**	12,744,000.00	12,744,000.00
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,124,300.00)	(1,124,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,744,000.00	12,744,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,856,211,243.59**	**1,809,089,875.33**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**6,792,935.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	6,792,935.00
413	**Өглөг**	-	6,792,935.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		6,792,935.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,856,211,243.59**	**1,802,296,940.33**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,856,211,243.59	1,802,296,940.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	180,498,517.49	180,498,517.49
51101	Өмч: - төрийн	180,498,517.49	180,498,517.49
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,396,615,722.75	1,342,701,419.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,396,615,722.75	1,396,615,722.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(53,914,303.26)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	279,097,003.35	279,097,003.35
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,856,211,243.59**	**1,809,089,875.33**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,048,575,200.00**	**1,210,537,103.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**66,438,100.00**	**106,995,803.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	66,438,100.00	106,995,803.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,157,600.00	3,745,350.00
120005	Түрээсийн орлого		2,623,950.00

120009	Бусад орлого		35,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	47,843,000.00	92,732,483.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	16,437,500.00	7,859,020.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**982,137,100.00**	**1,103,541,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	847,807,600.00	978,433,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	847,807,600.00	978,433,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	134,329,500.00	125,108,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	134,329,500.00	125,108,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,063,018,986.34**	**1,264,451,406.26**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,063,018,986.34**	**1,264,451,406.26**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,044,855,970.20	1,233,337,831.72
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	694,792,246.91	832,659,021.28
210101	Үндсэн цалин	449,906,039.18	513,270,294.43
210102	Нэмэгдэл	225,591,177.28	288,258,741.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,805,000.00
210104	Урамшуулал	19,295,030.45	20,324,985.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	87,014,999.64	103,950,100.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,294,223.05	70,546,516.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,961,200.00	8,350,896.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,480,500.00	4,175,448.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,480,500.00	4,175,448.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,798,576.59	16,701,792.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	98,043,483.86	83,782,775.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,124,045.86	19,157,697.78
210302	Түлш, халаалт	62,264,084.00	43,483,054.56
210303	Цэвэр, бохир ус	19,655,354.00	21,142,023.12
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	12,752,735.00
210401	Бичиг хэрэг		216,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		5,693,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		2,498,445.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		4,343,990.00
2105	**Нормативт зардал**	61,970,550.00	67,328,605.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		804,880.00
210502	Хоол, хүнс	61,970,550.00	66,523,725.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,745,000.00	8,876,380.00
210604	Урсгал засвар	2,745,000.00	8,876,380.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,225,850.00	1,328,873.40
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,225,850.00	1,328,873.40
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	98,063,839.79	122,659,341.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,457,199.72	38,829,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	8,399,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	69,606,640.07	75,429,891.31
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18,163,016.14	31,113,574.54
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	18,163,016.14	31,113,574.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,163,016.14	31,113,574.54
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(14,443,786.34)**	**(53,914,303.26)**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	**7,918,185.75**	**-**
225001	**Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз**	**7,918,185.75**	**-**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(22,361,972.09)**	**(53,914,303.26)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**983,997,200.00**	**1,107,619,150.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,860,100.00**	**4,077,850.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,860,100.00	4,077,850.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,860,100.00	4,042,850.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,860,100.00	4,042,850.00
120009	Бусад орлого		35,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**982,137,100.00**	**1,103,541,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	847,807,600.00	978,433,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	847,807,600.00	978,433,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	134,329,500.00	125,108,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	134,329,500.00	125,108,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**996,454,186.27**	**1,155,356,523.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**996,454,186.27**	**1,155,356,523.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**978,291,170.13**	**1,124,242,949.41**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	694,792,246.91	826,096,490.28
210101	Үндсэн цалин	450,921,629.18	511,858,278.20
210102	Нэмэгдэл	224,575,587.28	283,318,535.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,700,171.39
210104	Урамшуулал	19,295,030.45	20,219,505.61
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	87,014,999.64	103,950,100.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,294,223.05	70,546,516.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,961,200.00	8,350,896.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,480,500.00	4,175,448.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,480,500.00	4,175,448.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,798,576.59	16,701,792.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	98,043,483.86	85,254,175.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,124,045.86	19,157,697.78
210302	Түлш, халаалт	62,264,084.00	51,349,028.24
210303	Цэвэр, бохир ус	19,655,354.00	14,747,449.44
2105	**Нормативт зардал**	55,619,590.00	68,421,155.00
210502	Хоол, хүнс	55,619,590.00	68,421,155.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,983,100.00	12,818,100.00
210604	Урсгал засвар	19,983,100.00	12,818,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,225,850.00	1,328,873.40
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,225,850.00	1,328,873.40
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	20,611,899.72	26,374,055.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,408,274.72	20,413,855.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,203,625.00	5,960,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,163,016.14**	**31,113,574.54**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	18,163,016.14	31,113,574.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,163,016.14	31,113,574.54
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(12,456,986.27)**	**(47,737,373.95)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,270,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,270,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,270,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,270,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(3,270,000.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(15,726,986.27)	(47,737,373.95)

9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	98,674,379.20	82,947,392.93
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	82,947,392.93	35,244,922.98

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
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	180,498,517.49	279,097,003.35	1,401,140,244.84	1,860,735,765.68
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	17,837,450.00	17,837,450.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**180,498,517.49**	**279,097,003.35**	**1,418,977,694.84**	1,878,573,215.68
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(22,361,972.09)	(22,361,972.09)
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**180,498,517.49**	**279,097,003.35**	**1,396,615,722.75**	1,856,211,243.59
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**180,498,517.49**	**279,097,003.35**	**1,396,615,722.75**	1,856,211,243.59
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**180,498,517.49**	**279,097,003.35**	**1,396,615,722.75**	1,856,211,243.59
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(53,914,303.26)	(53,914,303.26)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**180,498,517.49**	**279,097,003.35**	**1,342,701,419.49**	1,802,296,940.33

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**	**-**	**82,947,392.93**	**(82,947,392.93)**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,061,494,700.00**	**1,030,213,619.95**	**35,324,026.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,061,494,700.00**	**1,030,213,619.95**	**35,324,026.05**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,061,494,700.00**	**1,030,213,619.95**	**35,324,026.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**846,771,200.00**	**826,096,490.28**	**20,674,709.72**
210101	Үндсэн цалин	531,668,900.00	511,861,724.20	**19,810,621.80**
210102	Нэмэгдэл	290,259,900.00	283,318,535.08	**6,941,364.92**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		10,700,171.39	**(10,700,171.39)**
210104	Урамшуулал	24,842,400.00	19,985,655.61	**4,622,894.39**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**104,951,100.00**	**103,950,100.27**	**1,000,999.73**
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,227,200.00	70,546,516.09	**680,683.91**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,431,000.00	8,350,896.05	**80,103.95**

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,215,500.00	4,175,448.02	**40,051.98**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,215,500.00	4,175,448.02	**40,051.98**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,861,900.00	16,701,792.09	**160,107.91**
2105	**Нормативд зардал**	**77,781,100.00**	**68,421,155.00**	**9,359,945.00**
210502	Хоол хүнс	77,781,100.00	68,421,155.00	**9,359,945.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,001,500.00**	**1,328,873.40**	**1,672,626.60**
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	3,001,500.00	1,328,873.40	**1,672,626.60**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**28,989,800.00**	**30,647,405.00**	**2,615,745.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,713,200.00	24,491,705,00	**2,299,345.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,276,600.00	6,155,700.00	**316,400.00**
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,065,572,550.00	**982,511,150.00**	**83,061,400.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,061,494,700.00	978,433,300.00	**83,061,400.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,061,494,700.00	978,433,300.00	**83,061,400.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	4,077,850.00	**-**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	82,947,392.93-	0	**(82,947,392.93)**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	35,244,922.98	**(35,244,922.98)**

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**127,926,100.00**	**98,072,275.46**	**29,853,824.54**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**127,926,100.00**	**98,072,275.46**	**29,853,824.54**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**127,926,100.00**	**85,254,175.46**	**42,671,924.54**
2103	**БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ**	**115,108,000.00**	**85,254,175.46**	**29,853,824.54**
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,200,000.00	19,157,697.78	**6,042,302.22**
210302	Түлш халаалт	66,894,000.00	51,349,028.24	**15,544,971.76**
210303	Цэвэр, бохир ус	23,014,000.00	14,747,449.44	**8,266,550.56**
2106	**Эд хонгшил, урсгал засварын зардал**	**12,818,100.00**	**12,818,100.00**	**-**
210604	Урсгал засвар	12,818,100.00	12,818,100.00	**-**
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**125,108,000.00**	**98,072,275.46**	**(29,853,824.54)**
132	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**125,108,000.00**	**98,072,275.46**	**(29,853,824.54)**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	125,108,000.00	98,072,275.46	**-**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 57,286.7 мянган төгрөгийн төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулаа. Үүнд:

1. Бараа материалын ангилал хооронд хольж бүртгэж 3,488.2 мянган төгрөгөөр тайлагнасан нь 1,233.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэж, тайлагнасан нь "*УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "*Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*", *"Санхүүгийн тайлангийн толилуулга"* батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул аудитын явцад санхүүгийн байдлын тайлангийн бараа материал дансанд бүртгэж залруулав.
2. Биет бус хөрөнгийн ангилалд 53,798.5 мянган төгрөгийн бие хөрөнгүүдийг бүртгэсэн нь "*УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "*Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*", *"Санхүүгийн тайлангийн толилуулга"* батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул аудитын явцад санхүүгийн байдлын тайлангийн бараа материал дансанд бүртгэж залруулав.

Мөн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 3,814.7 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэн тул 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүллээ. Үүнд:

5.1 Төлбөрийн акт

1. Тус цэцэрлэгийн эрхлэгч Т.Оюунчимэг хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн асуудал хариуцан ажилласны нэмэгдэл хөлсийг гүйцэтгэсэн ажил үүрэгт нь тохирох цалин хөлснөөс тооцоогүйгээс нийт 118.8 мянган төгрөг илүү олгож, төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй төлөвлөж, зарцуулах" 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийн зориулалтын дагуу зарцуулах", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 56 дугаар зүйлийн 56.1-д "Ажил олгогч нь ажилтантай тохиролцсоноор ажил хослон гүйцэтгүүлэх, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэх, ажилтны ажлын цагт багтаан өөр ажил, албан тушаал хавсран гүйцэтгүүлэх, ажлын ачааллыг нэмэгдүүлэх хэлбэрээр ажиллуулж болно", 56.2-т "Энэ хуулийн 56.1-д заасны дагуу ажиллах ажилтанд гүйцэтгэх ажил үүрэгт нь тохирох цалин хөлсийг нэмж олгоно" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

1. Тайлант онд тус цэцэрлэгийн эрхлэгч Т.Оюунчимэг нь Дархан-Уул аймгийн Боловсролын газрын даргын 2025 оны А/94 дүгээр тушаалыг үндэслэн хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн асуудал хариуцан ажилласны нэмэгдэл цалин хөлсөнд нийт 1,072.0 мянган төгрөг авч, хууль тогтоомжийн хүрээнд хяналт тавих чиг үүргээ хэрэгжүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д "*Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын **үйл ажиллагааг удирдах***", Хөдөлмөрийн аюулгүй

[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/

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

байдал, эрүүл ахуйн тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1-д "*Хөдөлмөрийн аюулгүй байдлыг хангах, хөдөлмөрийн нөхцөлийг сайжруулах, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх,* ***хяналт тавих үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын захирал /эзэн/, ажил олгогч шууд хариуцна***", 27.6-д *"Аж ахуйн нэгж, байгууллагын хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн асуудал хариуцсан бүтцийн жишиг, ажилтны орон тооны норматив, зөвлөлийн ажиллах үлгэрчилсэн журмыг хөдөлмөрийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага батална",* Хөдөлмөрийн сайдын 2015 оны А/114 дүгээр тушаалын 1.В хэсэгт *"Төрийн болон төрийн үйлчилгээний төсвийн байгууллага ажилтны тооноос хамаарахгүйгээр Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн асуудлыг* ***аль нэг ажилтанд хавсран хариуцуулна****. Хавсран ажиллуулсан тохиолдолд Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 50 дугаар зүйлд заасны дагуу үндсэн ажлын цалингийн 40 хүртэлх хувийн нэмэгдэл хөлс олгоно"* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

5.3.1 Орлого төвлөрүүлэх холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд төвлөрүүлэх түрээсийн орлогыг түрээслэгчээс тогтоосон хугацаанд авч, 2,623.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж төсөвт төвлөрүүлээгүй 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", Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д "Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх заалтыг баримталж, түрээсийн орлогыг гэрээний дагуу бүрдүүлж ажиллах

Дээрх тайлангийн 3.5.5 дахь хэсэгт, 4.4.1 дэх хэсэгт дурдсан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмж, 5.1 дэх хэсэгт дурдсан төлбөрийн акт, 5.2 дахь хэсэгт дурдсан албан шаардлага, 5.3 дахь хэсэгт дурдсан зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5[3]-д заасны дагуу ирүүлэх, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2026 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[3] Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан **зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор** төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ.

6. 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
Бараа материалын ангилал хооронд хольж бүртгэж тайлагнасан байна.	1	3,488.2	-	-	1	3,488.2	1	3,488.2	-	-	-	-
Биет бус хөрөнгийн ангилалд бие хөрөнгүүдийг бүртгэсэн байна	1	53,286.7			1	53,286.7	1	53,286.7				
Дүн	**2**	**57,286.7**	**-**	**-**	**2**	**57,286.7**	**2**	**57,286.7**	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган
төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	**Нийт зөрчил**		**Үүнээс**								
			Төлбөрийн акт		**Албан шаардлага**		**Зөвлөмж**		**Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага**		**Тайлбар**
	Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Албан тушаалтны тоо**	
Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн асуудал хариуцан ажилласны нэмэгдэл хөлсийг гүйцэтгэсэн ажил үүрэгт нь тохирох цалин хөлснөөс тооцоогүйгээс нийт 118,800.00 төгрөг илүү олгож, төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан	1	118.0	1	118.0	-	-	-	-	-	-	
Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн асуудал хариуцан ажилласны нэмэгдэл цалин хөлс авч, хууль тогтоомжийн хүрээнд хяналт тавих чиг үүргээ хэрэгжүүлээгүй	1	675.8	-	-	1	1,072.0	-	-	-	-	
Тайлант хугацаанд төвлөрүүлэх түрээсийн орлогыг түрээслэгчээс тогтоосон хугацаанд авч, орлогыг бүрдүүлж төсөвт төвлөрүүлээгүй	1	2,623.9	-	-		-	1	2,623.9	-	-	
Дүн	**3**	**3,814.7**	**1**	**118.0**	**1**	**1,072.0**	**1**	**2,623.9**	**-**	-	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс орлогын 14.8 сая төгрөгийн 2гүйлгээ, 5.0 сая төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	1	19,803.0	-	-	-	-	1	19,803.0
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хүүхдийн хоол хүнсний худалдан авалтын гэрээнд нэгж үнийг хавсаргаж баталгаажуулаагүй, тайлант хугацааны эцэст гэрээ дүгнэж акт үйлдээгүй байна.	1	68,421.2			1	68,421.2		
Дүн	**2**	**88,224.2**	-	-	**1**	**68,421.2**	**1**	**19,803.0**