

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2026/043/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.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	Error! Bookmark not defined.
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.....	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
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 диверт, Сариг баг, Хэрлэн сум,
Хэнтий аймаг, 23119. Утас/Факс: (976) 70562112,
Цахим шуудан: kheten@audit.gov.mn

2026.02.25 № 365

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Мөрөн сумын 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 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.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Байгууллагын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 7,655.9 мянган төгрөгийн залруулаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 29,205.4 мянган төгрөг, бараа материал 84,941.1 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 450,270.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 423,634.2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 43,201.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, туслах үйл ажиллагааны орлого 635.0 мянган төгрөгөөр санхүүжиж, 494,205.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 27,546.7 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлдэггүй давхардуулан цалин олгодог, тушаал шийдвэргүйгээр үр дүнгийн урамшуулал болон ээлжийн амралтын цалин, нэмэгдэл зэргээр илүү олгосон 7,655.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, шилан дансны нэгдсэн системд 24,161.1 мянган төгрөгийн төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 2 шийдвэрийг байршуулаагүй зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 4 зорилтын хүрээнд 119 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 88.8 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	133,908,287.63	114,146,644.33
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	55,940,485.75	29,205,469.97
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	55,940,485.75	29,205,469.97
3121	Төгрөг	55,940,485.75	29,205,469.97
31211	Төрийн сангийн харилцах	55,940,485.75	29,205,469.97
33	АВЛАГА	410,127.52	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	410,127.52	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	77,557,674.36	84,941,174.36
351	Түүхий эд материал	81,000.00	27,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	81,000.00	27,000.00
354	Хангамжийн материал	77,476,674.36	84,914,174.36
35410	Бичиг хэргийн материал	3,257,565.00	3,174,475.00
35420	Аж ахуйн материал	764,800.00	742,800.00
35450	Барилгын засварын материал	1,295,000.00	2,587,200.00
35460	Хүнсний материал	6,149,600.00	5,191,790.00
35470	Бусад хангамжийн материал	66,009,709.36	73,217,909.36
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	450,525,183.14	450,270,164.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	450,525,183.14	450,270,164.20
392	Биет хөрөнгө	443,253,183.14	442,998,164.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	480,361,990.07	480,361,990.07
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,790,036.77)	(63,652,768.35)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	50,889,214.25	34,619,152.25
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,887,039.29)	(13,817,580.83)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,569,184.56	13,532,742.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,893,870.10)	(10,244,145.20)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,725,480.00	5,392,990.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,721,739.58)	(3,194,216.30)
393	Биет бус хөрөнгө	7,272,000.00	7,272,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,272,000.00	7,272,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	584,433,470.77	564,416,808.53
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.03	0.03
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.03	0.03
413	Өглөг	0.03	0.03
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.03	0.03
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	584,433,470.74	564,416,808.50
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	584,433,470.74	564,416,808.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	27,787,083.00	27,787,083.00
51101	Өмч: - төрийн	27,787,083.00	27,787,083.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	519,972,705.22	499,956,042.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	519,972,705.22	519,972,705.22
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(20,016,662.24)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	36,673,682.52	36,673,682.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	584,433,470.77	564,416,808.53

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	407,724,400.00	503,372,537.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,400,000.00	8,990,237.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,400,000.00	8,990,237.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,400,000.00	8,990,237.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	450,000.00	635,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	950,000.00	8,355,237.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	406,324,400.00	494,382,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	370,214,300.00	423,634,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	370,214,300.00	423,634,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,110,100.00	70,748,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	36,110,100.00	70,748,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	412,935,302.07	523,366,729.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	412,935,302.07	523,366,729.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410,737,980.22	495,820,044.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	287,122,037.10	364,109,114.50
210101	Үндсэн цалин	185,130,117.99	234,473,823.94
210102	Нэмэгдэл	90,980,577.35	129,635,290.56
210104	Урамшуулал	11,011,341.76	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,303,963.46	43,902,558.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,688,298.75	29,865,770.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,689,746.09	3,511,199.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,453,293.12	1,962,359.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,572,955.99	1,542,942.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,899,669.51	7,020,287.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,912,778.15	35,216,814.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,214,098.15	4,689,204.99
210302	Түлш, халаалт	26,315,680.00	26,357,760.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,383,000.00	4,169,850.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,664,500.00	1,835,100.00
210401	Бичиг хэрэг	37,000.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,627,500.00	1,835,100.00
2105	Нормативт зардал	29,845,700.00	29,213,810.00
210502	Хоол, хүнс	29,845,700.00	29,213,810.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,169,500.00	1,200,600.00
210604	Урсгал засвар	2,169,500.00	1,200,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,394,557.00	2,173,750.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,394,557.00	2,173,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,324,944.51	18,168,296.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,304,000.00	4,791,020.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,032,300.00	4,789,490.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	9,988,644.51	8,587,786.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,197,321.85	27,546,685.01
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,197,321.85	27,546,685.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,197,321.85	27,546,685.01
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(5,210,902.07)	(19,994,192.92)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	22,469.32
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	22,469.32
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(22,469.32)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(5,210,902.07)	(20,016,662.24)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	406,774,400.00	495,017,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	450,000.00	635,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	450,000.00	635,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	450,000.00	635,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	450,000.00	635,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	406,324,400.00	494,382,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	370,214,300.00	423,634,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	370,214,300.00	423,634,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,110,100.00	70,748,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,110,100.00	70,748,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	406,050,507.56	521,752,315.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	406,050,507.56	521,752,315.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	403,853,185.71	494,205,630.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	286,918,037.10	363,698,986.98
210101	Үндсэн цалин	184,895,865.99	217,476,227.73
210102	Нэмэгдэл	90,980,577.35	124,412,769.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,017,423.79
210104	Урамшуулал	11,041,593.76	11,792,566.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,303,963.46	43,902,558.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,688,298.75	29,865,770.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,695,630.09	3,511,199.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,447,409.12	1,829,851.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,220,766.60	1,675,449.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,251,858.90	7,020,287.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,912,778.15	35,216,814.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,214,098.15	4,689,204.99
210302	Түлш, халаалт	26,315,680.00	26,357,760.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,383,000.00	4,169,850.00
2105	Нормативт зардал	34,465,750.00	28,256,000.00
210502	Хоол, хүнс	34,465,750.00	28,256,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	7,984,600.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	7,984,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,121,900.00	2,024,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,121,900.00	2,024,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,130,757.00	13,122,170.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,648,757.00	10,095,670.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,482,000.00	3,026,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,197,321.85	27,546,685.01
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,197,321.85	27,546,685.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,197,321.85	27,546,685.01
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	723,892.44	(26,735,015.78)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	723,892.44	(26,735,015.78)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		55,940,485.75
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	55,940,485.75	29,205,469.97

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	27,787,083.00	36,673,682.52	519,972,705.22	584,433,470.74
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	27,787,083.00	36,673,682.52	519,972,705.22	584,433,470.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	27,787,083.00	36,673,682.52	519,972,705.22	584,433,470.74
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	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(20,016,662.24)	(20,016,662.24)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	27,787,083.00	36,673,682.52	499,956,042.98	564,416,808.50

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	424,364,900.00	424,269,200.00
12	3.1.01.1.2 Татварын бус орлого	424,364,900.00	424,269,200.00
120	3.1.01.1.2.1 Нийтлэг татварын бус орлого	435,000.00	635,000.00
120010	3.1.01.1.2.1.5 Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	435,000.00	635,000.00
122	3.1.01.1.2.3 Тусламжийн орлого	423,929,900.00	423,634,200.00
122005	3.1.01.1.2.3.5 Төсвөөс санхүүжих	423,929,900.00	423,634,200.00
II	3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	472,887,800.00	451,004,215.78
21	3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	472,887,800.00	451,004,215.78
210	3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	472,887,800.00	451,004,215.78
2101	3.1.01.2.1.1.1 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	380,262,500.00	363,698,986.98
210101	3.1.01.2.1.1.1.01 Үндсэн цалин	229,555,500.00	217,476,227.73
210102	3.1.01.2.1.1.1.02 Нэмэгдэл	143,050,400.00	124,412,769.24
210103	3.1.01.2.1.1.1.03 Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,017,423.79
210104	3.1.01.2.1.1.1.04 Урамшуулал	7,656,600.00	11,792,566.22
2102	3.1.01.2.1.1.2 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,345,000.00	43,902,558.80
210201	3.1.01.2.1.1.2.01 Тэтгэврийн даатгал	32,111,300.00	29,865,770.08
210202	3.1.01.2.1.1.2.02 Тэтгэмжийн даатгал	3,808,400.00	3,511,199.86
210203	3.1.01.2.1.1.2.03 ҮОМШӨ-ний даатгал	1,904,200.00	1,829,851.83
210204	3.1.01.2.1.1.2.04 Ажилгүйдлийн даатгал	1,904,200.00	1,675,449.92
210205	3.1.01.2.1.1.2.05 Эрүүл мэндийн даатгал	7,616,900.00	7,020,287.11
2105	3.1.01.2.1.1.5 Нормативт зардал	29,865,900.00	28,256,000.00
210502	3.1.01.2.1.1.5.02 Хоол, хүнс	29,865,900.00	28,256,000.00
2108	3.1.01.2.1.1.8 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,024,600.00	2,024,500.00
210806	3.1.01.2.1.1.8.06 Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,024,600.00	2,024,500.00
2109	3.1.01.2.1.1.9 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,389,800.00	13,122,170.00
210901	3.1.01.2.1.1.9.01 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,358,100.00	10,095,670.00
210902	3.1.01.2.1.1.9.02 Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,031,700.00	3,026,500.00
8	3.1.01 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(48,522,900.00)	(26,735,015.78)
9	3.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	48,522,900.00	26,735,015.78
7	3 Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	48,522,900.00	26,735,015.78
4	4 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	55,940,485.75
5	5 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	29,205,469.97

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Төлөвлөгөө	2. Гүйцэтгэл
1	3.1.01.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	70,748,100.00	43,201,414.99
12	3.1.01.1.2 Татварын бус орлого	70,748,100.00	43,201,414.99
122	3.1.01.1.2.3 Тусламжийн орлого	70,748,100.00	43,201,414.99
122005	3.1.01.1.2.3.5 Төсвөөс санхүүжих	70,748,100.00	43,201,414.99
II	3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	70,748,100.00	43,201,414.99
21	3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	70,748,100.00	43,201,414.99
210	3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИИ ЗАРДАЛ	70,748,100.00	43,201,414.99
2103	3.1.01.2.1.1.3 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,748,100.00	35,216,814.99
210301	3.1.01.2.1.1.3.01 Гэрэл, цахилгаан	7,785,100.00	4,689,204.99
210302	3.1.01.2.1.1.3.02 Түлш, халаалт	41,613,000.00	26,357,760.00
210303	3.1.01.2.1.1.3.03 Цэвэр, бохир ус	13,350,000.00	4,169,850.00
2106	3.1.01.2.1.1.6 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	7,984,600.00
210604	3.1.01.2.1.1.6.04 Урсгал засвар	8,000,000.00	7,984,600.00
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 31,817.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Нэг ажилтанд ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлэлгүй 2,013.0 мянган төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон, нэг ажилтанд 1,543.4 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулалыг тушаал шийдвэргүй, 1,486.4 мянган төгрөгийн ээлжийн амралт тушаал шийдвэргүй, хоёр ажилтанд 2,613.1 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтгүй нийт 7,655.9 мянган төгрөгийг илүү олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх *“Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”*, 16 дугаар зүйлийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2. *“төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”*, 16.5.6 дахь *“дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх”*, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх *“Үнэн зөв байх”*, 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь *“Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”*, 18 дугаар зүйлийн 18.1 *“Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”*, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4 дэх *“нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”*, 20.2.5 *“дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”*, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1 дэх *“Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. Ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг энэ хуулийн 110.2-т заасан хэмжээнээс нэмэгдүүлж олгох асуудлыг хамтын гэрээгээр, хамтын гэрээгүй бол ажилтантай тохиролцон олгоно.”* заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Тайлант онд шилэн дансны нэгдсэн системд 24,161.1 мянган төгрөгийн төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах тухай 2 шийдвэрийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 *“Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”*, 6.4.8 *“бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”* гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны нэгдсэн системд мэдээлбэл зохих мэдээлэлийг бүрэн байршуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

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

Аудитаар санхүүгийн аудиттай холбоотой 7,655.9 мянган төгрөгийн залруулаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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		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
Амралттай байх хугацаанд цалин давхардуулан олгосон, үр дүнгийн урамшуулал, ээлжийн амралтыг тушаал шийдвэргүй, шатны баримтгүй нийт илүү олгосон.	1	7,655.9	1	7,655.9								
Дүн	1	7,655.9	1	7,655.9								

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								
Шилэн дансны нэгдсэн системд өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 2 шийдвэрийг байршуулаагүй байна.	1	24,161.1			1	24,161.1		
Дүн	1	24,161.1			1	24,161.1		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								-
Нийт дүн	1	24,161.1			1	24,161.1		-

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			