



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын хүүхдийн 4 дүгээр цэцэрлэг 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/098/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	



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс: 7046-36-12
Цахим нууцлал: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.25 № 193

Танай _____ -ны № _____ -т

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 4 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 4 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн 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 658.7 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр 92.6 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн холбогдох зардлуудад зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын Хүүхдийн 4 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 батлагдаагүй орон тоог албан хаагчид хавсруулан нэмэгдэл цалин олгосон, төрийн алба хаасны нэмэгдэл, үндсэн цалинг эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэрээс зөрүүтэй олгосон зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 17 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилт 96 хувийн биелэлттэй байна.

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.БАТ-УНДРАА

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

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>224,226,536.12</u>	<u>128,243,646.05</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	131,877,380.68	29,293,041.09
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	131,877,380.68	29,293,041.09
3121	Төгрөг	131,877,380.68	29,293,041.09
31211	Төрийн сангийн харилцах	131,877,380.68	29,293,041.09
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	92,349,155.44	98,950,604.96
351	Түүхий эд материал	41,372,549.12	36,562,499.64
35110	Тусгай зориулалттай материал	39,802,549.12	35,829,199.64
35130	Эм боох материал	1,570,000.00	733,300.00
354	Хангамжийн материал	50,976,606.32	62,388,105.32
35410	Бичиг хэргийн материал	3,911,800.00	7,615,300.00
35420	Аж ахуйн материал	33,020,206.32	29,725,655.32
35450	Барилгын засварын материал	5,065,500.00	4,556,550.00
35460	Хүнсний материал	214,900.00	2,422,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,764,200.00	18,068,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>633,527,963.23</u>	<u>607,429,257.15</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	633,527,963.23	607,429,257.15
392	Биет хөрөнгө	622,987,963.23	597,219,257.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	673,481,250.00	673,481,250.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(95,019,000.78)	(112,295,182.74)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	75,896,475.26	75,896,475.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,689,870.25)	(53,182,394.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,133,640.55	52,133,640.55
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,334,141.55)	(39,334,141.59)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,227,323.20	1,227,323.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,227,323.20)	(1,227,323.20)
39217	Ном	519,610.00	519,610.00
393	Биет бус хөрөнгө	10,540,000.00	10,210,000.00
39301	Програм хангамж	1,850,000.00	1,850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,410,000.00)	(1,740,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,100,000.00	10,100,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>857,754,499.35</u>	<u>735,672,903.20</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>857,754,499.35</u>	<u>735,672,903.20</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	857,754,499.35	735,672,903.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	127,012,448.68	127,012,448.68
51101	Өмч: - төрийн	127,012,448.68	127,012,448.68
512	Хуримтлагдсан үр дүн	705,923,955.67	583,842,359.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	705,923,955.67	705,923,955.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(122,081,596.15)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	24,818,095.00	24,818,095.00

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	857,754,499.35	735,672,903.20
---	--	----------------	----------------

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)	933,965,160.00	755,251,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	42,696,960.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,696,960.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,696,960.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	22,696,960.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	20,000,000.00	-
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	20,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	891,268,200.00	755,251,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	801,369,600.00	658,724,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	801,369,600.00	658,724,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	89,898,600.00	96,526,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,898,600.00	96,526,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	784,844,700.74	877,332,796.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	784,844,700.74	877,332,796.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	773,971,617.00	862,239,760.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	521,797,059.55	586,423,619.59
210101	Үндсэн цалин	413,728,402.99	393,189,805.36
210102	Нэмэгдэл	93,382,136.56	170,416,890.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,964,287.23
210104	Урамшуулал	14,686,520.00	7,852,636.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,667,563.13	73,175,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,406,584.81	49,617,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,247,118.81	5,889,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,994,985.90	2,944,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,591,585.90	2,944,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,427,287.71	11,778,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,226,066.26	78,518,113.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,811,275.22	7,486,334.96
210302	Түлш, халаалт	49,529,791.04	61,082,279.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,885,000.00	9,949,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	716,650.00	9,709,396.00
210401	Бичиг хэрэг	16,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	35,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	700,650.00	9,674,396.00
2105	Нормативт зардал	86,098,781.31	75,538,750.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,000.00	1,093,700.00
210502	Хоол, хүнс	86,048,781.31	74,445,050.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,894,690.00	1,961,700.00
210604	Урсгал засвар	7,894,690.00	1,961,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	820,500.00	3,630,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	820,500.00	3,630,500.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,750,306.75	33,282,380.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,284,165.14	4,435,774.48
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,830,360.00	2,747,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,635,781.61	26,098,706.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,873,083.74	15,093,036.04
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,873,083.74	15,093,036.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,873,083.74	15,093,036.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	149,120,459.26	(122,081,596.15)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	149,120,459.26	(122,081,596.15)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	911,268,200.00	755,251,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,000,000.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	20,000,000.00	-
1E+05	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	20,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	891,268,200.00	755,251,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	801,369,600.00	658,724,300.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	801,369,600.00	658,724,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	89,898,600.00	96,526,900.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,898,600.00	96,526,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	811,454,419.13	857,835,539.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	811,454,419.13	857,835,539.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	800,581,335.39	842,742,503.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	517,105,165.92	585,673,619.59
2E+05	Үндсэн цалин	382,195,454.12	392,439,805.36
2E+05	Нэмэгдэл	120,223,191.80	170,416,890.18
2E+05	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,964,287.23
2E+05	Урамшуулал	14,686,520.00	7,852,636.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,084,703.21	73,175,300.00
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	44,315,972.82	49,617,500.00
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	5,166,570.88	5,889,500.00
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,583,285.90	2,944,700.00
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	5,591,585.90	2,944,700.00
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	10,427,287.71	11,778,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,226,066.26	78,518,113.96
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	9,811,275.22	7,486,334.96
2E+05	Түлш, халаалт	49,529,791.04	61,082,279.00
2E+05	Цэвэр, бохир ус	16,885,000.00	9,949,500.00
2105	Нормативт зардал	80,063,250.00	76,652,250.00
2E+05	Хоол, хүнс	80,063,250.00	76,652,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,799,450.00	2,915,750.00
2E+05	Урсгал засвар	2,799,450.00	2,915,750.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,497,500.00	3,630,500.00
2E+05	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,497,500.00	3,630,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,805,200.00	22,176,970.00
2E+05	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,007,600.00	15,269,600.00
2E+05	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,797,600.00	6,907,370.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,873,083.74	15,093,036.04
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,873,083.74	15,093,036.04
2E+05	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,873,083.74	15,093,036.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	99,813,780.87	(102,584,339.59)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	99,813,780.87	(102,584,339.59)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		131,877,380.68
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	131,877,380.68	29,293,041.09

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	127,012,448.68	24,818,095.00	705,923,955.67	857,754,499.35
Тайлант үеийн үр дүн			(122,081,596.15)	(122,081,596.15)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	127,012,448.68	24,818,095.00	705,923,955.67	857,754,499.35
Тайлант үеийн үр дүн			(122,081,596.15)	(122,081,596.15)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	127,012,448.68	24,818,095.00	583,842,359.52	735,672,903.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	839,890,563.96	761,308,639.59

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	839,890,563.96	761,308,639.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	839,890,563.96	761,308,639.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	579,502,200.00	585,673,619.59
210101	Үндсэн цалин	398,364,600.00	392,439,805.36
210102	Нэмэгдэл	167,649,200.00	170,416,890.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,964,287.23
210104	Урамшуулал	13,488,400.00	7,852,636.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,016,200.00	73,175,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,971,000.00	49,617,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,761,200.00	5,889,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,880,700.00	2,944,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,880,700.00	2,944,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,522,600.00	11,778,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,518,113.96	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,486,334.96	-
210302	Түлш, халаалт	61,082,279.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	9,949,500.00	-
2105	Нормативт зардал	78,750,000.00	76,652,250.00
210502	Хоол, хүнс	78,750,000.00	76,652,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,915,750.00	-
210604	Урсгал засвар	2,915,750.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,902,300.00	3,630,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,902,300.00	3,630,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,286,000.00	22,176,970.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,052,700.00	15,269,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,233,300.00	6,907,370.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	854,983,600.00	658,724,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	758,456,700.00	658,724,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	758,456,700.00	658,724,300.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	96,526,900.00	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	96,526,900.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		131,877,380.68
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		29,293,041.09

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	81,433,863.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	81,433,863.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	81,433,863.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,518,113.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,486,334.96
210302	Түлш, халаалт	61,082,279.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,949,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,915,750.00
210604	Урсгал засвар	2,915,750.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,093,036.04
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,093,036.04

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,593.6 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Жилийн эцсийн тооллогоор бараа материалын дансны үлдэгдэлд илүү бүртгэсэн алдааг залрууллаа.

Аудитаар нийт 410,432.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 4,052.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 406,379.8 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

- ✓ Батлагдсан орон тоонд байхгүй албан тушаал дээр ажилласан ажилтанд хавсран ажилласан нэмэгдэл олгосон 773,5 мянган төгрөг
- ✓ Тушаалаасаа зөрүүтэй алба хаасны нэмэгдэл олгосон, үндсэн цалин тушаалаасаа зөрүүтэй олгогдсон 3,279.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ Жилийн эцсийн тооллогын хийхдээ тооллогын төлөвлөгөө, илтгэх хуудас, хөрөнгийн тооцоо бодсон баримтууд байхгүй 406,379.9 мянган төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлээ.

Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ."; Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ."; гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллах төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20,5-д заасны дагуу зөвлөмжийг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2026 оны 05 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлж, Fas.audit.mn цахим системд оруулна уу

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхий

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/,

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	/мянган төгрөгөөр/									
	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Запруулсан		Запруу-лаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Жилийн эцсийн тооллогоор бараа материалын дансны үлдэгдэлд хөрөнгийг илүү бүртгэсэн	1	3,596.6			1	3,593.6	1	3,593.6		
Дүн	1	3,593.6			1	3,593.6	1	3,593.6		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/											
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
Батлагдсан орон тоонд байхгүй албан тушаал дээр ажилласан ажилтанд хавсран ажилласан нэмэгдэл олгосон	1	773.5	1	773.5								
Тушаалаасаа зөрүүтэй алба хаасны нэмэгдэл олгосон, үндсэн цалин тушаалаасаа зөрүүтэй олгогдсон	1	3,279.2	1	3,279.1								
Жилийн эцсийн тооллогын хийхдээ тооллогын төлөвлөгөө, илтгэх хуудас, хөрөнгийн тооцоо бодсон баримтууд байхгүй алдаа илэрсэн.	1	406,379.8					1	406,379.8				
Дүн	3	410,432.6	2	4,052.6			1	406,379.8				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АХЛАХ АУДИТОР
БОЛОВСРУУЛСАН
“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК-ИЙН
ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Д. БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2026-02-22
Х. БОЛДБААТАР ОГНОО: 2026-02-22
Б. ЖАЛБАА ОГНОО: 2026-02-22

Г. УРАНБАЯР ОГНОО: 2026-02-22

