ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2026/043/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2026 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга , тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: Миндүг аудит ХХК-ийн захирал: Б.Бүзмаа Утас: 91160110 Цахим хаяг: buzmaa@mindug.mn Аудитын менежер: Ц.Уянга Утас: 86034911 Цахим хаяг: info@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 10

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
МУЗГ	Монгол Улсын Засгийн газар
АИТХ	Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
АЗДТГ	Аймгийн засаг даргын тамгын газар
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
ГСА	Говьсүмбэр аймаг
ГСАТАГ	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
НА	Нийцлийн аудит
НББББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2026.02.25 № 80

танай ____________ -ны № ____________ -т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
БАЯНТАЛ СУМЫН 4 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ТӨСВИЙН ШУУД
ЗАХИРАГЧ Б.ЗОЛЗАЯА 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 Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

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

4226050142

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

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 Б.САРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**119,361,877.84**	**89,561,939.89**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**46,031,747.56**	**2,886,528.56**
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	46,031,747.56	2,886,528.56
3121	**Төгрөг**	**46,031,747.56**	**2,886,528.56**
31211	Төрийн сангийн харилцах	42,534,013.56	2,886,528.56
31218	Ахмадын сангийн харилцах	3,497,734.00	-
33	**АВЛАГА**	**3,341,304.43**	**3,657,764.43**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	670,365.05	670,365.05
335	Бусад авлага	2,670,939.38	2,987,399.38
33510	Байгууллагаас авах авлага	2,115,121.98	2,421,581.98
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	555,817.40	565,817.40
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**150,000.00**	**150,000.00**
3471	Урьдчилгаа тооцоо	150,000.00	150,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	150,000.00	150,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**69,838,825.85**	**82,867,646.90**
35100	Түүхий эд материал	-	4,762,896.05
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	4,762,896.05
35400	Хангамжийн материал	69,838,825.85	78,104,750.85
35410	Бичиг хэргийн материал	448,000.00	452,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,560,628.64	9,606,228.64
35460	Хүнсний материал	4,639,282.00	4,663,582.00
35470	Бусад хангамжийн материал	56,190,915.21	63,382,940.21
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**355,467,826.68**	**385,637,147.76**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**355,467,826.68**	**385,637,147.76**
39200	Биет хөрөнгө	355,467,826.68	385,637,147.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	396,197,966.24	396,197,966.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,160,993.80)	(84,141,992.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	50,323,243.00	42,642,863.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,239,078.95)	(22,984,920.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,554,384.93	26,534,022.93
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,390,590.61)	(18,146,346.19)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,400,000.00	53,400,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,980,000.18)	(7,864,444.62)
39217	Ном	4,762,896.05	-
39301	Програм хангамж	582,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(582,000.00)	-
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**474,829,704.52**	**475,199,087.65**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,194,156.77**	**3,908,219.93**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,194,156.77**	**3,908,219.93**
41300	Өглөг	2,194,156.77	3,908,219.93
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	634,063.16
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,194,156.77	2,194,156.77
4136	Бусад өглөг	-	1,080,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,080,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**472,635,547.75**	**471,290,867.72**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**472,635,547.75**	**471,290,867.72**
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	**59,214,677.62**	**59,214,677.62**
51101	Өмч: - төрийн	59,214,677.62	59,214,677.62
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	216,682,466.43	215,337,786.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	223,265,514.05	216,682,466.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(6,583,047.62)	(1,344,680.03)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	196,738,403.70	196,738,403.70
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**474,829,704.52**	**475,199,087.65**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**519,607,334.00**	**654,841,014.05**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**12,312,734.00**	**69,640,414.05**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,312,734.00	69,640,414.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,497,734.00	10,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,497,734.00	10,000.00
120009	Бусад орлого	815,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	62,817,518.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	8,000,000.00	6,812,896.05
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**507,294,600.00**	**585,200,600.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	454,294,600.00	524,020,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	454,294,600.00	524,020,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,000,000.00	61,180,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,000,000.00	61,180,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**526,190,380.62**	**651,422,798.03**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**526,190,380.62**	**651,422,798.03**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	522,952,407.20	646,806,721.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	364,778,008.79	457,807,542.49
210101	Үндсэн цалин	221,303,644.26	261,878,163.31
210102	Нэмэгдэл	129,969,214.53	168,415,599.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,220,000.00
210104	Урамшуулал	13,505,150.00	21,293,780.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,264,805.57	58,652,020.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,844,762.85	40,415,260.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,587,055.47	4,621,484.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,763,827.85	2,222,962.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,763,827.85	2,222,962.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,305,331.55	9,169,350.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,762,026.58	43,720,657.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,870,162.58	4,980,893.55
210302	Түлш, халаалт	35,075,040.00	35,075,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,816,824.00	3,664,724.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	10,306,050.00
210401	Бичиг хэрэг	-	3,019,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,610,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	5,675,350.00
2105	Нормативт зардал	29,388,075.00	34,260,000.00
210502	Хоол, хүнс	29,388,075.00	34,260,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	422,800.00	5,143,450.00
210604	Урсгал засвар	422,800.00	5,143,450.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	560,000.00	2,958,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,080,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	560,000.00	1,878,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,776,691.26	33,958,100.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,046,000.00	4,963,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,229,600.00	1,109,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,501,091.26	27,885,300.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,237,973.42	4,616,076.45
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,237,973.42	4,373,342.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,237,973.42	4,373,342.45
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	242,734.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	242,734.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(6,583,046.62)**	**3,418,216.02**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	4,762,896.05
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	4,762,896.05
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**-**	**4,762,896.05**

5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(6,583,046.62)**	**(1,344,680.03)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**511,607,334.00**	**585,210,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,312,734.00**	**10,000.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,312,734.00	10,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,497,734.00	10,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,497,734.00	10,000.00
120009	Бусад орлого	815,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**507,294,600.00**	**585,200,600.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	454,294,600.00	524,020,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	454,294,600.00	524,020,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,000,000.00	61,180,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,000,000.00	61,180,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**509,667,916.38**	**628,355,819.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**509,667,916.38**	**628,355,819.00**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	506,429,942.96	623,739,742.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,314,618.38	458,758,800.00
210101	Үндсэн цалин	227,619,352.50	289,753,905.46
210102	Нэмэгдэл	123,648,835.90	142,483,131.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,615,111.11
210104	Урамшуулал	14,046,429.98	21,906,652.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,728,196.00	57,076,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,061,796.00	38,435,197.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,666,600.00	4,375,781.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,833,300.00	2,592,106.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,833,300.00	2,319,464.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,333,200.00	9,354,150.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,762,026.58	44,306,657.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,870,162.58	4,980,893.55
210302	Түлш, халаалт	35,075,040.00	35,661,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,816,824.00	3,664,724.00
2105	Нормативт зардал	29,960,302.00	34,284,300.00
210502	Хоол, хүнс	29,960,302.00	34,284,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	12,500,000.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	12,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,287,300.00	1,878,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,287,300.00	1,878,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,377,500.00	14,934,385.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,569,900.00	11,665,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,807,600.00	3,268,485.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,237,973.42	4,616,076.45
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,237,973.42	4,373,342.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,237,973.42	4,373,342.45
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	242,734.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	242,734.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,939,417.62**	**(43,145,219.00)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,849,900.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,849,900.00**	**-**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,849,900.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,849,900.00	-

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(1,849,900.00)**	**-**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**89,517.62**	**(43,145,219.00)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**45,942,229.94**	**46,031,747.56**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**46,031,747.56**	**2,886,528.56**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан / төгрөгөөр /

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**	**59,214,677.62**	**196,738,402.70**	**223,265,514.05**	**479,218,594.37**
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	59,214,677.62	196,738,402.70	223,265,514.05	479,218,594.37
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(6,583,046.62)	(6,583,046.62)
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**59,214,677.62**	**196,738,402.70**	**216,682,467.43**	**472,635,547.75**
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**59,214,677.62**	**196,738,402.70**	**216,682,467.43**	**472,635,547.75**
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	59,214,677.62	196,738,402.70	216,682,467.43	472,635,547.75
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,344,680.03)	(1,344,680.03)
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**59,214,677.62**	**196,738,402.70**	**215,337,787.40**	**471,290,867.72**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	%
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**		**42,534,013.56**		
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		**42,534,013.56**		
12	**Татварын бус орлого**	**515,863,400.00**	**524,030,600.00**	**8,167,200.00**	**102%**
12000	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**10,000.00**	**10,000.00**	**-**	**100%**
120009	Бусад орлого	10,000.00	10,000.00	**-**	**100%**
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	70,000.00	70,000.00	**-**	**100%**
12200	**Тусламжийн орлого**	**515,783,400.00**	**523,950,600.00**	**8,167,200.00**	**102%**
122005	Төсвөөс санхүүжих	515,783,400.00	523,950,600.00	**8,167,200.00**	**102%**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**567,367,400.00**	**563,678,085.00**	**(3,689,315.00)**	**99%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**567,367,400.00**	**563,678,085.00**	**(3,689,315.00)**	**99%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**567,367,400.00**	**563,678,085.00**	**(3,689,315.00)**	**99%**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**459,305,300.00**	**458,758,800.00**	**(546,500.00)**	**100%**
210101	Үндсэн цалин	297,576,500.00	289,753,905.46	**(7,822,594.54)**	**97%**
210102	Нэмэгдэл	149,961,700.00	142,483,131.33	**(7,478,568.67)**	**95%**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		4,615,111.11		
210104	Урамшуулал	11,767,100.00	21,906,652.10	**10,139,552.10**	**186%**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**57,076,700.00**	**57,076,700.00**	**-**	**100%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,704,500.00	38,435,197.26	**(269,302.74)**	**99%**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,593,100.00	4,375,781.45	**(217,318.55)**	**95%**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,296,500.00	2,592,106.35	**295,606.35**	**113%**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,296,500.00	2,319,464.82	**22,964.82**	**101%**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,186,100.00	9,354,150.12	**168,050.12**	**102%**
2105	**Нормативт зардал**	**34,937,100.00**	**34,284,300.00**	**(652,800.00)**	**98%**
210502	Хоол, хүнс	34,937,100.00	34,284,300.00	**(652,800.00)**	**98%**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж**	**1,910,400.00**	**1,878,900.00**	**(31,500.00)**	**98%**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,910,400.00	1,878,900.00	**(31,500.00)**	**98%**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**14,137,900.00**	**11,679,385.00**	**(2,458,515.00)**	**83%**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,869,400.00	8,410,900.00	**(2,458,500.00)**	**77%**
210902	Сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардал	3,268,500.00	3,268,485.00	**(15.00)**	**100%**
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**35,929,100.00**			
35	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**35,929,100.00**			
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	398,700.00			
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	35,530,400.00			
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**2,886,528.56**		
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		**2,886,528.56**		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 22,981.3 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 22,981.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:

1. Дахин үнэлсэн үндсэн хөрөнгийг тодруулга тайланд алдаатай тайлагнасан.
    - Санхүүгийн тайлангийн тодруулгад үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээтэй холбоотой мэдээллийг буруу тусгасан нь тайлагналын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй бөгөөд аудитын явцад залруулсан.
2. Хүүхэд асрах чөлөөтэй байсан 2 албан хаагч (М.Хонгорзул, С.Насанбуян)- НДШ-ийг 2025 оны 9, 10 дугаар саруудад тайлагнаагүй, шимтгэлийг төлөөгүй.
    - Энэ нь нийгмийн даатгалын тайлагналын бүрэн байдал, нарийвчлал-ын батламж мэдэгдлийг хангаагүй бөгөөд аудитын явцад тайлагнал, төлөлтийг хийж залруулсан.
3. Өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.
    - Өглөгийн үлдэгдлийг харилцагчтай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй нь бүрэн байдал-ын батламж мэдэгдлийг хангаагүй бөгөөд аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 7,135.8 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 5,535.4 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1,600.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 7,135.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт байхгүй

3.2 Албан шаардлага

Он дамжсан 3,341.3 мянган төгрөгийн авлага, 2,194.2 мянган төгрөгийн өглөгийг барагдуулах тухай зөвлөмжийг өмнөх онд өгсөн боловч хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.8 дахь “өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх” , Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5. “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u>
Он дамжсан авлага , өглөгийг бүрэн барагдуулах албан шаардлага өгөх

3.3 Зөвлөмж

Батлагдсан эдийн засгийн ангиллын дагуу 1,600.0 төгрөгийн зардлыг захиран зарцуулаагүй.

[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.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д “**батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах**”, мөн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т заасан “**үнэн зөв байх**” гэсэн заалтууд санхүүгийн тайлангийн ангилал, үнэн зөв илэрхийлэл-ийн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Зардлыг батлагдсан эдийн засгийн ангиллын дагуу төлөвлөж, зарцуулах, илэрсэн зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 5 дугаар сарын 23-ны өдрийн дотор, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийн төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд тус тус Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

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		Үнээс				Зөвлөмж	
								Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Дахин үнэлсэн үндсэн хөрөнгийг тодруулга тайланд алдаатай тайлагнасан	1	21,807.6	-	-	1	21,807.6	1	21,807.6	-	-	-	-
2	Өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар батал-гаажуулаагүй	1	872.8	1	872.8	-	-	1	872.8	-	-	-	-
3	Хүүхэд асрах чөлөөтэй байсан 2 албан хаагчийн НДШ-ийг 2025 оны 9, 10-р сарuudад Нийгмийн даатгалын байгууллагад тайлагнаагүй, шимтгэлийг төлөөгүй.	1	300.9	1	300.9	-	-	1	300.9	-	-	-	-
	Дүн	**3**	**22,981.3**	**1**	**1,173.7**	**1**	**21,807.6**	**3**	**22,981.3**				

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 шилжүүлэх асуудал	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1	Он дамжсан 5.5 сая төгрөгийн авлага, бараг-дуулаагүй	1	5,535.5	-	-	1	5,535.5	-	-	-	-	-	
2	Зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу захиран зарцуулаагүй	1	1,600.4	-	-	-	-	1	1,600.4	-	-	-	
	Дүн	**2**	**5,535.5**	**-**	**-**	**2**	**5,535.5**	**2**	**1,600.4**	**-**	-	-	

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
				Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
	Дүн						
	Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
	Дүн						
	Нийт дүн						