



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Шаамар сумын хоёрдугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/160/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn Сүхбаатар сум 2026 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх Утас: 70363040 Цахим хаяг: batmunkhb @audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Отгонбаяр Утас: 70363036 Цахим хаяг: otgonbayarts@audit.gov.mn Аудитын гүйцэтгэсэн: “Мэдээлэл аудит” ХХК-ийн Сэлэнгэ салбар Утас: 99499667 Цахим хаяг: infoauditselenge@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,
Сэлэнгэ аймаг, 43081
Утас/Факс: (976)-7036-3040
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № СЭА-2026/160/НА-СТА-ТШЗ

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 Сэлэнгэ аймгийн Шаамар сумын хоёрдугаар цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу 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

Тайлан онд Шаамар сумын ИТХ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 34 дүгээр тогтоолоор ашиглалтын хугацаа дууссан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 3 нэр төрлийн 2,732.3 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хасагдуулсан 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.

Тус байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн хэдий ч гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжиж байгаа байгууллагын онцлогт тохироогүй,

үр дүнд суурилсан төсөвлөлт, санхүүжилт, хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, арга хэмжээний бүртгэлийн талаар нарийн тусгаагүй өөрөөр хэлбэл боловсролын салбарын онцлогт тохирохгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тус цэцэрлэг нь 2025 оны “Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө”-нд тусгагдсан 10 зорилтын хүрээнд 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 85.0 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлэгдсэн 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



Б.БАТМӨНХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Тод-руулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4	59,444,457.27	48,177,711.20
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		59,444,457.27	48,177,711.20
3121	Төгрөг		59,444,457.27	48,177,711.20
31211	Төрийн сангийн харилцах		59,444,457.27	48,177,711.20
33	АВЛАГА	5		396,326.53
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага			396,326.53
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6	34,992,995.50	48,699,017.90
354	Хангамжийн материал		34,992,995.50	48,699,017.90
3541	Бичиг хэргийн материал		171,000.00	171,000.00
3542	Аж ахуйн материал		22,400,865.00	22,987,865.00
3545	Барилгын засварын материал		3,558,000.00	5,037,500.00
3546	Хүнсний материал		387,379.50	1,532,165.00
3547	Бусад хангамжийн материал		8,475,751.00	18,970,487.90
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		94,437,452.77	97,273,055.63
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	794,647,953.53	778,806,480.02
392	Биет хөрөнгө		787,607,953.53	771,766,480.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		880,896,862.00	880,896,862.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		(117,452,914.58)	(132,134,528.90)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		34,081,912.00	31,349,640.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		(17,902,751.02)	(11,717,684.82)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		15,345,241.36	15,559,741.36
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		(11,493,559.41)	(13,068,302.16)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		26,019,285.00	26,019,285.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		(21,953,771.82)	(25,206,182.46)
39217	Ном		67,650.00	67,650.00
393	Биет бус хөрөнгө		7,040,000.00	7,040,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		7,040,000.00	7,040,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		794,647,953.53	778,806,480.02
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		889,085,406.30	876,079,535.65
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9		843,932.52
413	Өглөг			843,932.52
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг			446,215.99
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг			397,716.53
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР			843,932.52
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		889,085,406.30	875,235,603.13
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		7,040,000.00	7,040,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн		752,218,985.96	738,369,182.79
5121	Өмнөх үеийн үр дүн		752,218,985.96	752,218,985.96
5122	Тайлант үеийн үр дүн			(13,849,803.17)
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		129,826,420.34	129,826,420.34
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		889,085,406.30	875,235,603.13
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		889,085,406.30	876,079,535.65

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Тодруулга	Өмнөх он	Тайлант он
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		709,230,168.81	881,618,872.95
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		655,827,500.00	826,962,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		655,827,500.00	826,962,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		53,402,668.81	54,656,672.95
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		53,402,668.81	54,656,672.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		11,497,140.00	22,594,236.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого		11,497,140.00	22,594,236.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		35,000.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		35,000.00	35,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		11,462,140.00	9,752,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал			12,806,736.90
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2	720,727,308.81	904,213,109.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		783,922,270.98	918,062,913.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		778,960,270.98	918,062,913.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		585,191,259.94	713,263,922.52
210101	Үндсэн цалин		374,540,754.10	454,432,292.19
210102	Нэмэгдэл		184,572,435.84	231,071,452.54
210104	Урамшуулал		26,078,070.00	27,760,177.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		73,689,296.92	86,906,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		51,154,829.45	59,101,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал		5,898,268.95	6,953,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		2,906,234.60	3,477,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		2,959,325.37	3,477,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		10,770,638.55	13,896,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		49,752,368.81	47,156,672.95
210301	Гэрэл, цахилгаан		10,803,868.81	9,148,672.95
210302	Түлш, халаалт		33,720,000.00	33,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус		5,212,000.00	5,008,000.00
210304	Байрны түрээс		16,500.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		2,292,512.00	
210401	Бичиг хэрэг		2,292,512.00	
2105	Нормативт зардал		30,757,065.50	25,857,864.50
210502	Хоол, хүнс		30,757,065.50	25,857,864.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,902,000.00	6,021,150.00
210604	Урсгал засвар		2,902,000.00	6,021,150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		990,000.00	1,089,266.53
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		990,000.00	1,089,266.53
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		33,385,767.81	36,288,886.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		7,744,964.00	7,742,413.01
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		50,600.00	2,738,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		25,590,203.81	25,808,473.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		4,962,000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		4,962,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		4,962,000.00	
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3	783,922,270.98	918,062,913.02
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)		(63,194,962.17)	(13,849,803.17)
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)			
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)		(63,194,962.17)	(13,849,803.17)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	709,265,168.81	881,653,872.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35,000.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,000.00	35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,000.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	709,230,168.81	881,618,872.95
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	655,827,500.00	826,962,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	655,827,500.00	826,962,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,402,668.81	54,656,672.95
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,402,668.81	54,656,672.95
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	756,888,343.67	892,706,119.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	756,888,343.67	892,706,119.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	746,071,684.62	892,706,119.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	581,923,398.60	713,235,153.07
210101	Үндсэн цалин	378,514,243.83	454,007,196.17
210102	Нэмэгдэл	179,240,613.77	231,467,779.11
210104	Урамшуулал	24,168,541.00	27,760,177.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,102,499.21	86,906,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,944,588.96	59,101,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,671,296.44	6,953,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,792,618.81	3,477,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,938,283.73	3,477,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,755,711.27	13,896,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,735,868.81	47,156,672.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,803,868.81	9,148,672.95
210302	Түлш, халаалт	33,720,000.00	33,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,212,000.00	5,008,000.00
2105	Нормативт зардал	27,863,285.00	27,002,650.00
210502	Хоол, хүнс	27,863,285.00	27,002,650.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,466,800.00	7,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,466,800.00	7,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	990,000.00	1,600,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	990,000.00	1,600,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,989,833.00	9,305,043.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,543,971.00	6,567,043.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,445,862.00	2,738,000.00
212	ТАТААС	5,854,659.05	
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	5,854,659.05	
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	5,854,659.05	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,962,000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,962,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,962,000.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(47,623,174.86)	(11,052,246.07)
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		214,500.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		214,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		214,500.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		(214,500.00)
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(47,623,174.86)	(11,266,746.07)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		59,444,457.27
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		48,177,711.20

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,040,000.00	129,826,420.34	752,218,985.96	889,085,406.30
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			(13,849,803.17)	(13,849,803.17)
19	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,040,000.00	129,826,420.34	738,369,182.79	875,235,603.13

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	943,498,300.00	892,920,619.02	50,577,680.98	94.6
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	881,489,700.00	838,263,946.07	43,225,753.93	95.1
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	827,218,600.00	838,263,946.07	(11,045,346.07)	101.3
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	54,271,100.00			
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	62,008,600.00	54,656,672.95	7,351,927.05	88.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс	62,008,600.00	54,656,672.95	7,351,927.05	88.1
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		35,000.00	(35,000.00)	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		35,000.00	(35,000.00)	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	943,498,300.00	892,955,619.02	50,542,680.98	94.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	943,498,300.00	893,361,246.07	50,434,353.93	94.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	943,498,300.00	892,920,619.02	50,577,680.98	94.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	749,318,600.00	713,235,153.07	36,083,446.93	95.2
210101	Үндсэн цалин	473,828,300.00	454,007,196.17	19,821,103.83	95.8
210102	Нэмэгдэл	254,189,400.00	231,467,779.11	22,721,620.89	91.1
210104	Урамшуулал	21,300,900.00	27,760,177.79	(6,459,277.79)	130.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,219,900.00	86,906,300.00	6,313,600.00	93.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,235,200.00	59,101,200.00	4,134,000.00	93.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,496,200.00	6,953,400.00	542,800.00	92.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,748,100.00	3,477,800.00	270,300.00	92.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,748,100.00	3,477,800.00	270,300.00	92.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,992,300.00	13,896,100.00	1,096,200.00	92.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,508,600.00	47,156,672.95	7,351,927.05	86.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,508,600.00	9,148,672.95	5,359,927.05	63.1
210302	Түлш, халаалт	33,000,000.00	33,000,000.00		100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	7,000,000.00	5,008,000.00	1,992,000.00	71.5

2104	Хангамж, бараа материалын зардал				
2105	Нормативт зардал	27,811,100.00	27,002,650.00	808,450.00	97.1
210502	Хоол, хүнс	27,811,100.00	27,002,650.00	808,450.00	97.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,500,000.00	7,500,000.00		100.0
210604	Урсгал засвар	7,500,000.00	7,500,000.00		100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,600,300.00	1,600,300.00		100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,600,300.00	1,600,300.00		100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,539,800.00	9,519,543.00	20,257.00	97.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,801,800.00	6,781,543.00	20,257.00	99.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,738,000.00	2,738,000.00		100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		655,127.05	(655,127.05)	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		655,127.05	(655,127.05)	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		655,127.05	(655,127.05)	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		214,500.00	(214,500.00)	
	Дотоод эх үүсвэрээр		214,500.00	(214,500.00)	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		214,500.00	(214,500.00)	
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	943,498,300.00	892,920,619.02	50,219,853.93	94.7
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		59,444,457.27	(59,444,457.27)	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		48,177,711.20	(48,177,711.20)	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	29	29		
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	29	29		

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой 3,268.9 мянган төгрөгийн дараах алдааг залрууллаа. Үүнд:

- *Үр дүнгийн тайланд 3,268.9 мянган төгрөгийн бараа үйлчилгээний бусад зардлыг бичиг хэргийн болон бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардлаар тайлагнасан.*

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэсэн заалтыг зөрчсөн бөгөөд УСНББОУС-1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга агуулга”-ийн 27-д “Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой...”, санхүүгийн тайлангийн “Ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт **4,256.1** мянган төгрөгийн 4 зөрчил¹ илэрч 1,092.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, 3,163.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс **4,256.1** мянган төгрөгийн материаллаг залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 3,583.1 мянган төгрөгөөр бага тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

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

3.1 Төлбөрийн акт

1. Тооцооллын алдаанаас шалтгаалж эрхлэгчээр ажиллаж байсан А.Ануужинд ХАБЭА-н нэмэгдэл цалинг тогтоосон хувиас илүү буюу 1,092.7 мянган төгрөгийн цалинг олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Ээлжийн амралтыг биеэр бүрэн эдлүүлээгүйгээс 4 ажилтанд 917.0 мянган төгрөгийн цалинг давхардуулан бодож олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1 дэх “Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Биеэр бүрэн эдлээгүй ээлжийн амралтыг нөхөн эдлүүлж байх албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлын батлагдсан төсвөөс ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 1,800.2 мянган төгрөгийг зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн, зориулалт бусаар зарцуулж, гүйцэтгэлийг бодитоор тайлагнаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж, гүйцэтгэлийг санхүүгийн тайланд үнэн зөв тайлагнаж байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Тооцооллын алдаанаас шалтгаалж, төлбөр тооцоог урьдчилан хянаагүйн улмаас 446.2 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ын өр төлбөр үүсгэсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Дээрх зөрчлийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5 дахь заалтад тусгасны дагуу аудитын тайланг хүлээн

авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор тус тус төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үр дүнгийн тайланд зардлыг буруу ангилан бүртгэсэн.	1	3,268.9			1	3,268.9	1	3,268.9				
Дүн	1	3,268.9			1	3,268.9	1	3,268.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тооцооллын алдаанаас шалтгаалж цалинг тогтоосон хувиас илүү бодож олгосон	1	1,092.7	1	1,092.7								
Ээлжийн амралтыг биеэр бүрэн эдлүүлээгүйгээс цалинг давхардуулан бодож олгосон байна.	1	917.0			1	917.0						
Зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн, зориулалт бусаар зарцуулж, гүйцэтгэлийг бодитоор тайлагнаагүй	1	1,800.2			1	1,800.2						
Тооцооллын алдаанаас шалтгаалж, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүйгээс өр төлбөр үүсгэсэн	1	446.2			1	446.2						

Дүн	4	4,256.1	1	1,092.7	3	3,163.4				
-----	---	---------	---	---------	---	---------	--	--	--	--

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								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой								
Дүн								
Нийт дүн								

ТАВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН МЭДЭЭЛЭЛ

№	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			