



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/116/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Дундговь аймаг 2026 он</p>	<p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: <a href="mailto:Munkhtogtokhr@audit.gov.mn">Munkhtogtokhr@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитын менежер: Т.Батсайхан Утас: 70592225 Цахим хаяг: <a href="mailto:Batsaikhant@audit.gov.mn">Batsaikhant@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитыг гүйцэтгэсэн: Азуре Хүлүг Аудит ХХК Утас: 70110090 Цахим хаяг: <a href="mailto:audit@azure.mn">audit@azure.mn</a></p>
--	--

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
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүү 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.....	8
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	9
3.1 Зөвлөмж.....	9
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	10

### Товчилсон үгийн жагсаалт

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



**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум  
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,  
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2026.02.23

№

44

танай

-ны №

-т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЦАГААНДЭЛГЭР  
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН  
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН АЛБАН  
ҮҮРГИЙГ ХАВСРАН ГҮЙЦЭТГЭГЧ  
О.АРИУНАА 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 Дундговь аймгийн Цагаан дэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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 хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2025 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 161,557.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Мөн хөрөнгө данснаас хассантай холбоотой үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 18,779.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

**Аудитын гол асуудал**

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байхгүй.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж

4826050145

үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 73 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 93.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж дүгнэсэн 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.

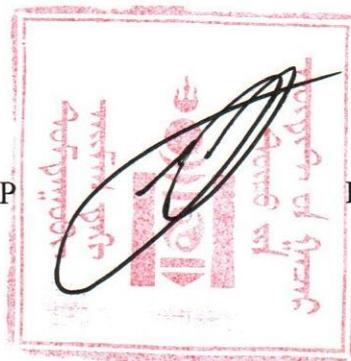
### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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



Р.МӨНХТОГТОХ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>117,729,778.54</b>	<b>135,513,535.87</b>
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	117,729,778.54	135,513,535.87
31210	Төгрөг	117,729,778.54	135,513,535.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	115,317,328.54	135,513,535.87
31218	Ахмадын сангийн харилцах	2,412,450.00	-
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>62,755.07</b>	<b>1,112,450.00</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	62,755.07	-
33102	НДШ-ийн авлага	62,755.07	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	1,112,450.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>57,930,544.46</b>	<b>57,519,521.56</b>
35100	Түүхий эд материал	36,301,252.74	42,471,584.44
35110	Тусгай зориулалттай материал	36,301,252.74	42,471,584.44
35400	Хангамжийн материал	21,629,291.72	15,047,937.12
35410	Бичиг хэргийн материал	2,439,900.00	2,756,200.00
35420	Аж ахуйн материал	16,896,600.12	9,059,253.12
35460	Хүнсний материал	2,292,791.60	3,232,484.00
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)</b>	<b>175,723,078.07</b>	<b>194,145,507.43</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>453,938,844.71</b>	<b>435,159,868.18</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>422,763,899.23</b>	<b>405,463,288.10</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	345,683,409.99	345,683,409.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(34,521,795.90)	(41,109,346.50)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000.00	30,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(30,000,000.00)	(30,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	154,056,419.00	154,503,719.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(78,444,251.49)	(75,447,415.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,431,170.48	55,485,410.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(33,398,983.59)	(33,652,489.10)
39217	Номын фонд	16,957,930.74	-
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>31,174,945.48</b>	<b>29,696,580.08</b>
39301	Программ хангамж	5,863,720.00	5,863,720.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Программ хангамж	(3,224,774.52)	(4,703,139.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	28,536,000.00	28,536,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)</b>	<b>453,938,844.71</b>	<b>435,159,868.18</b>
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)</b>	<b>629,661,922.78</b>	<b>629,305,375.61</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>30,060,006.60</b>	<b>3,990,439.63</b>
41300	Өглөг	30,060,006.60	3,990,439.63
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	21,383,456.00	-
413203	Түлш халаалтын өглөг	21,383,456.00	-
41360	Бусад өглөг	8,676,550.60	3,990,439.63
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	8,676,550.60	3,990,439.63
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)</b>	<b>30,060,006.60</b>	<b>3,990,439.63</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>599,601,916.18</b>	<b>625,314,935.98</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	314,223,772.29	314,223,772.29
511002	Засгийн газрын оруулсан капитал орон нутгийн сан	314,223,772.29	314,223,772.29
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	271,615,006.39	297,328,026.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	271,615,006.39	271,615,006.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	25,713,019.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	13,763,137.50	13,763,137.50
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)</b>	<b>599,601,916.18</b>	<b>625,314,935.98</b>
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)</b>	<b>629,661,922.78</b>	<b>629,305,375.61</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүү үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	-	-
<b>13</b>	<b>ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>943,778,400.00</b>	<b>1,110,712,400.00</b>
1310	Улсын төсвөөс	855,902,300.00	992,209,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	855,902,300.00	992,209,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	85,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	-	85,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	87,876,100.00	118,417,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	87,876,100.00	118,417,200.00
<b>12</b>	<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО</b>	<b>48,302,354.44</b>	<b>57,045,676.28</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	48,302,354.44	57,045,676.28
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,262,837.00	5,885,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	715,700.00	687,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	5,547,137.00	5,197,900.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	42,039,517.44	29,096,040.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	-	22,064,236.28
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>992,080,754.44</b>	<b>1,167,758,076.28</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>916,116,269.15</b>	<b>1,125,087,125.74</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	895,263,566.75	1,096,461,704.23
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	631,940,775.00	793,498,580.00
210101	Үндсэн цалин	403,722,244.00	461,228,408.00
210102	Нэмэгдэл	181,793,873.00	254,333,169.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	-	23,740,000.00
210104	Урамшуулал	46,424,658.00	54,197,003.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,276,835.23	93,158,880.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,534,438.27	63,314,833.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,748,644.04	7,987,785.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,961,080.03	4,077,044.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,846,222.03	3,599,009.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,186,450.86	14,180,208.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	93,724,087.20	83,509,249.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,697,722.20	10,165,622.49
210302	Түлш, халаалт	84,776,365.00	73,343,627.00
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,570,600.00	33,853,709.14
210401	Бичиг хэрэг	2,870,500.00	5,836,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,020,000.00	2,825,180.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,680,100.00	3,012,030.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	22,179,799.14
2105	Нормативд зардал	25,548,706.80	32,270,260.60
210502	Хоол, хүнс	25,548,706.80	32,270,260.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,474,800.00	8,108,500.00
210604	Урсгал засвар	5,474,800.00	8,108,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,266,137.60	1,900,839.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	715,700.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,437.60	1,900,839.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,461,624.92	50,161,685.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,032,142.89	11,474,999.36
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	43,429,482.03	38,686,685.79
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>20,852,702.40</b>	<b>28,625,421.51</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,248,933.60	22,709,427.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,045,237.60	18,693,130.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,203,696.00	4,016,297.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,603,768.80	5,915,994.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,603,768.80	5,915,994.51
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>	<b>916,116,269.15</b>	<b>1,125,087,125.74</b>
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-II)</b>	<b>75,964,485.29</b>	<b>42,670,950.54</b>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	2,036,403.08	16,957,930.74
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,036,403.08	16,957,930.74
<b>5</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>2,036,403.08</b>	<b>16,957,930.74</b>
<b>6</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)</b>	<b>73,928,082.21</b>	<b>25,713,019.80</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>13</b>	<b>ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>943,778,400.00</b>	<b>1,110,712,400.00</b>
1310	Улсын төсвөөс	855,902,300.00	992,209,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	855,902,300.00	992,209,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	85,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	-	85,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	87,876,100.00	118,417,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	87,876,100.00	118,417,200.00
<b>12</b>	<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО</b>	<b>6,262,837.00</b>	<b>5,885,400.00</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	6,262,837.00	5,885,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,262,837.00	5,885,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	715,700.00	687,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	5,547,137.00	5,197,900.00
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>950,041,237.00</b>	<b>1,116,597,800.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>864,742,237.79</b>	<b>1,084,751,181.67</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	844,834,332.99	1,054,417,095.16
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	631,940,775.00	793,435,824.93
210101	Үндсэн цалин	403,722,244.00	461,165,652.93
210102	Нэмэгдэл	181,793,873.00	254,333,169.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	-	23,740,000.00
210104	Урамшуулал	46,424,658.00	54,197,003.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,339,590.30	93,158,880.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,597,193.34	63,314,833.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,748,644.04	7,987,785.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,961,080.03	4,077,044.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,846,222.03	3,599,009.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,186,450.86	14,180,208.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	81,272,331.20	104,892,705.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,697,722.20	10,165,622.49
210302	Түлш, халаалт	72,324,609.00	94,727,083.00
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	-
2105	Нормативд зардал	24,881,096.00	29,127,018.00
210502	Хоол, хүнс	24,881,096.00	29,127,018.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,500,000.00	8,108,500.00
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	8,108,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,302,137.60	2,178,089.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	715,700.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	586,437.60	2,178,089.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,598,402.89	23,516,076.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,641,102.89	19,611,176.89
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,957,300.00	3,904,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,907,904.80	30,334,086.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,304,136.00	23,305,642.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,100,440.00	19,289,345.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,203,696.00	4,016,297.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,603,768.80	5,915,994.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,603,768.80	5,915,994.51
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,112,450.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,112,450.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II)</b>	<b>864,742,237.79</b>	<b>1,084,751,181.67</b>
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)</b>	<b>85,298,999.21</b>	<b>31,846,618.33</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>8,380,456.40</b>	<b>14,062,861.00</b>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	8,380,456.40	14,062,861.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	8,380,456.40	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,380,456.40	14,062,861.00
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>8,380,456.40</b>	<b>14,062,861.00</b>
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)</b>	<b>(8,380,456.40)</b>	<b>(14,062,861.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)</b>	<b>76,918,542.81</b>	<b>17,783,757.33</b>
<b>14</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>40,811,235.73</b>	<b>117,729,778.54</b>
<b>15</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>117,729,778.54</b>	<b>135,513,535.87</b>

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

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн /төгрөгөөр/
<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>314,223,772.29</b>	<b>13,763,137.50</b>	<b>197,686,924.18</b>	<b>525,673,833.97</b>
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	73,928,082.21	73,928,082.21
<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>314,223,772.29</b>	<b>13,763,137.50</b>	<b>271,615,006.39</b>	<b>599,601,916.18</b>
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	25,713,019.80	25,713,019.80
<b>2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>314,223,772.29</b>	<b>13,763,137.50</b>	<b>297,328,026.19</b>	<b>625,314,935.98</b>

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү /төгрөгөөр/
<b>Татаас, санхүүжилтийн орлого</b>	<b>1,171,360,900.00</b>	<b>1,111,126,600.00</b>	<b>60,234,300.00</b>
Улсын төсвөөс	1,052,943,700.00	992,209,400.00	60,734,300.00
Орон нутгийн төсвөөс	118,417,200.00	118,417,200.00	-
Тусламжийн орлого	1,500,000.00	500,000.00	1,000,000.00
<b>Бараа, үйлчилгээний орлого</b>	<b>5,971,200.00</b>	<b>5,471,200.00</b>	<b>500,000.00</b>
Төсөвт байгууллагын ажил үйлчилгээний орлого	5,971,200.00	5,471,200.00	500,000.00
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,178,832,100.00</b>	<b>1,116,597,800.00</b>	<b>61,734,300.00</b>
<b>Ажиллагчидтай холбогдсон зардал</b>	<b>956,462,700.00</b>	<b>886,594,705.78</b>	<b>69,867,994.22</b>
<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>850,188,900.00</b>	<b>793,435,824.93</b>	<b>56,753,075.07</b>
Цалин	464,369,400.00	461,165,652.93	3,203,747.07
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	385,819,500.00	332,270,172.00	53,549,328.00
<b>Нийгмийн хамгааллын шимтгэл</b>	<b>106,273,800.00</b>	<b>93,158,880.85</b>	<b>13,114,919.15</b>
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	106,273,800.00	93,158,880.85	13,114,919.15
<b>Бараа, үйлчилгээний урсгал зардал</b>	<b>222,369,400.00</b>	<b>209,806,886.89</b>	<b>12,562,513.11</b>
Тогтмол зардал	110,983,200.00	104,892,705.49	6,090,494.51
Гэрэл цахилгааны зардал	10,938,500.00	10,165,622.49	772,877.51
Түлш, халаалтын зардал	98,044,700.00	94,727,083.00	3,317,617.00
Цэвэр, бохир усны зардал	2,000,000.00	-	2,000,000.00
Хоол	29,345,300.00	29,127,018.00	218,282.00

Бусад бараа үйлчилгээний зардал	34,389,400.00	24,582,076.89	9,807,323.11
Шуудан холбооны зардал/ мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ/	10,034,900.00	9,282,550.00	752,350.00
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	3,904,900.00	3,904,900.00	-
Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	687,500.00	687,500.00	-
Урсгал засварын зардал	8,934,000.00	8,108,500.00	825,500.00
Бусад зардал	-	5,915,994.51	5,915,994.51
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	4,016,300.00	4,016,297.00	3.00
Бусад /үдийн цай/	20,073,900.00	19,289,345.00	784,555.00
<b>НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН</b>	<b>1,178,832,100.00</b>	<b>1,096,401,592.67</b>	<b>82,430,507.33</b>
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	115,317,328.54	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	135,513,535.87	-

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,807.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 871.7 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 4,963.2 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

#### Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 871.7 мянган төгрөгийн 1 алдаа<sup>1</sup> илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан материалыг 871.7 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.

#### 3.1 Зөвлөмж

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 4,936.2 мянган төгрөгийн 15 ширхэг хөрөнгийн коджуулалт хийгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг 19 дүгээр зүйлийн 19.1-т (*Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно*), 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т (*холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;*) гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өмч хамгаалах зөвлөл хөрөнгийн ашиглалт хадгалалтад хяналт тавьж ажиллах, хөрөнгийн коджуулалт хийх.

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 84.9 хувийг залруулагдаагүй, 15.1 хувийг залруулсан алдаа эзэлж байна. Нийт 4,936.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь нийцлийн аудитын зөрчил байна. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх зөрчил байхгүй тул “ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

<sup>1</sup> 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 :

/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		
Мөнгөн гүйлгээний тайланд 120018 -Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-материал хэсэгт Витамилк ХХК-д шилжүүлсэн сүүний төлбөрийг буруу бүртгэсэн байна.	1	871.7	-	-	1	871.7	1	871.7	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>871.7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>871.7</b>	<b>1</b>	<b>871.7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал:

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс								
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
<b>Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль</b>											
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 4,936.2 мянган төгрөгийн 15 ширхэг хөрөнгийн коджуулалт хийгээгүй байна.	1	4,936.2	-	-	-	-	1	4,936.2	-	-	
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>4,936.2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>4,936.2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	