



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Жаргалант сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2026/132/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.open.audit.mn](http://www.open.audit.mn)

Архангай аймаг  
2026 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа  
Утас: 7033-3141

Цахим хаяг: [Baigalmaat@audit.gov.mn](mailto:Baigalmaat@audit.gov.mn)

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар  
Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: [Nerquibaatar@audit.gov.mn](mailto:Nerquibaatar@audit.gov.mn)

Аудитор С.Оргил  
Утас: 77665858

Цахим хаяг: [Info@shinjenmagadlakhui-audit.mn](mailto:Info@shinjenmagadlakhui-audit.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

<b>1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ</b> .....	3
<b>2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ</b> .....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	11
5.1 Төлбөрийн акт.....	11
5.2 Албан шаардлага .....	11
<b>6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ</b> .....	13

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
ЗГ	Засгийн газар
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
ТБОНХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,  
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,  
Утас/Факс: (976) 7033 3141,  
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.02.25 № 80

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ  
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ Ё. ОЮУНЧИМЭГ ТАНАА

#### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Архангай аймгийн Жаргалант сумын Хүүхдийн 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.

#### Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх сургуулийн өмнөх боловсрол хөтөлбөрийн хүрээнд 10 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 1,097,440.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, гүйцэтгэлээр 1,189,985.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 22,815.5 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна

#### Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 үндсэн зорилтын хүрээнд 79 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг ханган ажилласан 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  Т.БАЙГАЛМАА



## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	115,535,701.22	22,815,485.74
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	115,535,701.22	22,815,485.74
3121	Төгрөг	115,535,701.22	22,815,485.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	115,535,701.22	22,815,485.74
33	АВЛАГА		1,012,376.97
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		1,012,376.97
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,363,020.00	72,758,120.00
351	Түүхий эд материал	18,717,652.00	36,253,352.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	17,824,652.00	35,360,352.00
3513	Эм боох материал	893,000.00	893,000.00
354	Хангамжийн материал	22,645,368.00	36,504,768.00
3541	Бичиг хэргийн материал	1,419,150.00	5,138,900.00
3542	Аж ахуйн материал	19,475,618.00	30,356,918.00
3545	Барилгын засварын материал	454,200.00	454,200.00
3546	Хүнсний материал	1,296,400.00	554,750.00
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	156,898,721.22	96,585,982.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	366,485,135.52	3,202,274,935.81
392	Биет хөрөнгө	357,385,135.52	3,192,094,935.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	340,129,520.15	3,211,019,552.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,043,467.95	-140,931,465.29
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	46,869,709.00	89,329,929.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,744,993.49	-36,291,969.34
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,965,844.12	77,245,394.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,941,476.31	-28,343,171.50
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		20,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		-83,333.33
39217	Ном	150,000.00	150,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	9,100,000.00	10,180,000.00
39301	Програм хангамж		1,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		-120,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,100,000.00	9,100,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	366,485,135.52	3,202,274,935.81
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	523,383,856.74	3,298,860,918.52
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		3,247,500.00
413	Өглөг		3,247,500.00
4136	Бусад өглөг		3,247,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		3,247,500.00
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		3,247,500.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	523,383,856.74	3,295,613,418.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	114,223,839.00	114,223,839.00
51101	Өмч: - төрийн	114,223,839.00	114,223,839.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	168,436,082.27	2,940,665,644.05
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	168,436,082.27	168,436,082.27
5122	Тайлант үеийн үр дүн		2,772,229,561.78
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	240,723,935.47	240,723,935.47

V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	523,383,856.74	3,295,613,418.52
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	523,383,856.74	3,298,860,918.52

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,027,477,700.00	1,097,335,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	981,511,800.00	1,032,291,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	981,511,800.00	1,032,291,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,965,900.00	65,044,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,965,900.00	65,044,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,016,496.06	2,980,144,402.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,016,496.06	2,980,144,402.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		105,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	81,016,496.06	2,931,829,802.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		48,209,600.00
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,108,494,196.06	4,077,480,302.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,002,807,283.30	1,305,250,740.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,002,737,283.30	1,305,179,832.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	737,232,601.78	888,235,122.48
210101	Үндсэн цалин	446,465,262.78	559,475,826.61
210102	Нэмэгдэл	250,379,391.00	293,882,731.91
210104	Урамшуулал	40,387,948.00	34,876,563.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,331,900.00	118,661,667.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,465,700.00	72,161,502.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,466,500.00	8,424,064.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,733,300.00	3,734,230.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,733,300.00	17,522,874.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,933,100.00	16,818,996.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,295,900.00	58,473,992.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,445,900.00	6,923,992.43
210302	Түлш, халаалт	34,400,000.00	51,550,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	
2105	Нормативт зардал	84,489,400.00	90,351,250.00
210502	Хоол, хүнс	84,489,400.00	90,351,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,600,000.00	
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,841,694.00	2,571,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,841,694.00	2,571,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,945,787.52	146,886,300.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,875,607.00	35,805,149.00

**Архангай аймгийн Жаргалант сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны жилийн төсвийн гүйцэтгэл,  
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан**

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,198,680.00	15,041,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,871,500.52	96,040,001.71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,000.00	70,907.57
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	70,000.00	70,907.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70,000.00	70,907.57
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,002,807,283.30	1,305,250,740.22
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	105,686,912.76	2,772,229,561.78
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	105,686,912.76	2,772,229,561.78

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,027,477,700.00	1,097,440,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		105,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		105,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		105,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,027,477,700.00	1,097,335,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	981,511,800.00	1,032,291,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	981,511,800.00	1,032,291,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,965,900.00	65,044,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,965,900.00	65,044,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	988,176,350.78	1,190,056,115.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	988,176,350.78	1,190,056,115.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	988,106,350.78	1,189,985,207.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	737,232,601.78	889,247,499.45
210101	Үндсэн цалин	446,465,262.78	560,488,203.58
210102	Нэмэгдэл	250,379,391.00	293,882,731.91
210104	Урамшуулал	40,387,948.00	34,876,563.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,331,900.00	118,661,667.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,465,700.00	72,161,502.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,466,500.00	8,424,064.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,733,300.00	3,734,230.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,733,300.00	17,522,874.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,933,100.00	16,818,996.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,295,900.00	58,473,992.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,445,900.00	6,923,992.43
210302	Түлш, халаалт	34,400,000.00	51,550,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	
2105	Нормативт зардал	85,785,800.00	86,231,900.00
210502	Хоол, хүнс	85,785,800.00	86,231,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,600,000.00	6,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	6,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,833,694.00	2,631,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,833,694.00	2,631,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,026,455.00	28,238,649.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,468,355.00	20,501,649.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,558,100.00	7,737,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,000.00	70,907.57
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	70,000.00	70,907.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70,000.00	70,907.57
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	39,301,349.22	-92,615,215.48
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,500,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	8,500,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,500,000.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-8,500,000.00	
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	30,801,349.22	-92,615,215.48
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		115,535,701.22
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		22,815,485.74

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
10	2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	114,223,839.00	240,723,935.47	168,436,082.27	523,383,856.74
17	Тайлант үеийн үр дүн			2,772,229,561.78	2,772,229,561.78
19	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	114,223,839.00	240,723,935.47	2,940,665,644.05	3,295,613,418.52

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	1,213,093,000.00	1,097,406,807.57	115,686,192.43	90.5
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,139,331,800.00	1,032,291,000.00	107,040,800.00	90.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,139,331,800.00	1,032,291,000.00	107,040,800.00	90.6
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	73,761,200.00	65,115,807.57	8,645,392.43	88.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	73,761,200.00	65,115,807.57	8,645,392.43	88.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	106,176,900.00	105,000.00	106,071,900.00	0.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	105,000.00		100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	106,071,900.00		106,071,900.00	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,319,269,900.00	1,097,511,807.57	221,758,092.43	83.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,213,093,000.00	1,189,985,207.91	23,107,792.09	98.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,213,093,000.00	1,189,985,207.91	23,107,792.09	98.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	906,972,500.00	889,247,499.45	17,725,000.55	98.1
210101	Үндсэн цалин	562,660,000.00	560,488,203.58	2,171,796.42	99.6
210102	Нэмэгдэл	318,281,600.00	293,882,731.91	24,398,868.09	92.3
210104	Урамшуулал	26,030,900.00	34,876,563.96	-8,845,663.96	134.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,397,500.00	118,661,667.03	-6,264,167.03	105.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,240,500.00	72,161,502.25	4,078,997.75	94.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,039,200.00	8,424,064.00	615,136.00	93.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,519,600.00	3,734,230.19	785,369.81	82.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,519,600.00	17,522,874.25	-13,003,274.25	387.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,078,600.00	16,818,996.34	1,259,603.66	93.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,261,200.00	58,473,992.43	8,787,207.57	86.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,411,200.00	6,923,992.43	487,207.57	93.4
210302	Түлш, халаалт	59,400,000.00	51,550,000.00	7,850,000.00	86.8
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00		450,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал				
2105	Нормативт зардал	87,095,800.00	86,231,900.00	863,900.00	99.0
210502	Хоол, хүнс	87,095,800.00	86,231,900.00	863,900.00	99.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,500,000.00	6,500,000.00		100.0
210604	Урсгал засвар	6,500,000.00	6,500,000.00		100.0
2107	Томилолт, зочны зардал				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,521,900.00	2,631,500.00	1,890,400.00	58.2
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,521,900.00	2,631,500.00	1,890,400.00	58.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,344,100.00	28,238,649.00	105,451.00	99.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,607,100.00	20,501,649.00	105,451.00	99.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,737,000.00	7,737,000.00		100.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	1,213,093,000.00	1,189,985,207.91	23,107,792.09	98.1
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		115,535,701.22	115,535,701.22	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		22,815,485.74	-22,815,485.74	

2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	100.0
3	Төсвийн байгууллага	1	1	100.0
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	32	32	100.0
6	Удирдах ажилтан	1	1	100.0
7	Гүйцэтгэх ажилтан	25	25	100.0
8	Үйлчлэх ажилтан	6	6	100.0

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа<sup>1</sup> илрээгүй, залруулаагүй 3,237.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчил<sup>2</sup> илэрч 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 3 зөрчилтэй асуудлын материаллаг зөрчил нь 3,237.4 мянган төгрөг бөгөөд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 13,647.3 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

### 5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1. Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас "Буян товгор" ХХК руу 2025 оны 12 сарын 17-ны өдрөөс 12 сарын 24-ний өдрийн хооронд буудлын төлбөрт 6 удаагийн гүйлгээгээр 680.0 мянган төгрөг шилжүүлж төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан байна.

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасантай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

### 5.2 Албан шаардлага

5.2.1. Тайлант онд нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тооцоог тухай бүр хийж баталгаажуулах ажлыг зохион байгуулаагүйгээс шимтгэлийг илүү шилжүүлж жилийн эцэст Нийгмийн даатгалын байгууллагаас 1,012.4 мянган төгрөгийн авлагатай гарсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 -т 'эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх үр, дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах', Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гаргахаас өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

5.2.2. Тайлант онд 1,544.9 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг цахим дэлгүүрээс худалдан авалгүй бусад этгээдээс худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1-т "Улс, орон нутгийн төсөв болон захиалагчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахад энэ хуулийг дагаж мөрдөнө", 4 дүгээр зүйлийн 4.1.8-д "ерөнхий гэрээний арга" гэж захиалагчийн тодорхой хугацаанд давтамжтай худалдан авдаг, эсхүл байнгын хэрэгцээтэй бараа, үйлчилгээний нэгж дээд үнэ болон бусад нөхцөлийг тогтоосон ерөнхий гэрээг нэг ба түүнээс дээш оролцогчтой байгуулж, цахим дэлгүүрээс бараа, үйлчилгээ худалдан авахыг"; 9 дүгээр зүйлийн 9.1-т "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах, мэдээлэл солилцох,

<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/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

мэдээллийн ил тод байдлыг хангах ажиллагааг цахим системээр гүйцэтгэнэ", 38 дугаар зүйлийн 38.1-т "Ерөнхий гэрээний аргын хоёрдугаар үе шатанд захиалагч худалдан авах бараа, үйлчилгээний тоо хэмжээ, хүргэх газар, хуваарь бүхий захиалгын хуудсыг цахим системд илгээж, үнийн санал дуудаж цахим дэлгүүрээс худалдан авна" гэж заасныг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

*Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье*

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой	1	680.0	1	680.0								
Бараа материалтай холбоотой	1	1,545.0			1	1,545.0						
Зардалтай холбоотой	1	1,012.4			1	1,012.4						
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>3237.4</b>	<b>1</b>	<b>680.0</b>	<b>2</b>	<b>2,557.4</b>						

### 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						
2 мэдээлэл хугацаа хоцроосон	1	0			1	0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0</b>			<b>1</b>	<b>0</b>