



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын хүүхдийн 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2026/044/-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2026 он</p>	<p>Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 99029193 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ Аудит ХХК Утас: 99197346 Цахим хаяг: info@shinjlenmagadlakhui-audit.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	10
5.1 Зөвлөмж.....	Error! Bookmark not defined.
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	12

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6 давхарт, Нутгийн удирдлагын 2 дугаар байр,
Балдан-Осорын гудамж, 7 дугаар баг,
Баруун-Урт сум, Сүхбаатар.аймаг, 22075
Утас: (976) 70518396
Цахим шуудан: sukhbaatar@audit.gov.mn

2026.02.25 № 159

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 Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын хүүхдийн 9 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.

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын хүүхдийн 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөө үзүүлэхүйц, онцлон мэдээлэх шаардлагатай асуудал тогтоогдоогүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад санхүүгийн тайланд хамгийн их ач холбогдолтой, аудитын явцад онцгой анхаарал шаардсан, материаллаг буруу илэрхийллийн өндөр эрсдэлтэй асуудал илрээгүй тул аудитын гол асуудал тодорхойлоогүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Бусад асуудлын хэсэг

Аудиторын дүгнэлтэд өөрчлөлт оруулахгүйгээр мэдээлэхэд, тус аудитын хүрээнд санхүүгийн тайланд хавсаргасан үйл ажиллагааны тайлан, статистик мэдээлэлд аудитын баталгаа өгөөгүй бөгөөд эдгээр нь аудитын дүгнэлтийн хамрах хүрээнд хамаарахгүй 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.

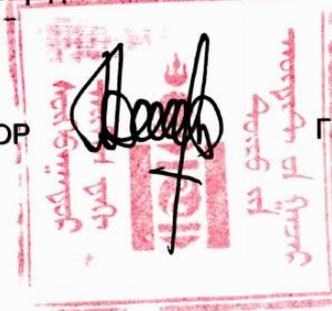
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Г.ДАВАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	261,612,061.53	123,013,576.23
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	185,065,377.03	40,694,410.73
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	185,065,377.03	40,694,410.73
3121	Төгрөг	185,065,377.03	40,694,410.73
31211	Төрийн сангийн харилцах	185,065,377.03	40,694,410.73
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	76,546,684.50	82,319,165.50
351	Түүхий эд материал	167,850.00	53,500.00
35130	Эм боох материал	167,850.00	53,500.00
354	Хангамжийн материал	76,378,834.50	82,265,665.50
35410	Бичиг хэргийн материал	549,500.00	273,100.00
35420	Аж ахуйн материал	-	178,500.00
35450	Барилгын засварын материал	454,200.00	855,200.00
35460	Хүнсний материал	260,354.00	546,860.00
35470	Бусад хангамжийн материал	75,114,780.50	80,412,005.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	137,454,770.95	158,602,577.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	137,454,770.95	158,602,577.37
392	Биет хөрөнгө	115,789,771.04	137,312,577.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	148,838,516.49	148,452,716.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,169,359.60)	(79,441,786.20)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	53,751,765.00	58,571,597.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,814,267.02)	(18,311,974.80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,091,254.00	31,779,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,424,987.83)	(5,527,825.12)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,726,850.00	3,726,850.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,210,000.00)	(1,936,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	21,664,999.91	21,290,000.00
39301	Програм хангамж	2,270,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,895,000.09)	(1,500,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,290,000.00	21,290,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	399,066,832.48	281,616,153.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	399,066,832.48	281,616,153.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	399,066,832.48	281,616,153.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	25,548,000.00	25,548,000.00
51101	Өмч: - төрийн	25,548,000.00	25,548,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	320,716,663.15	203,265,984.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	267,142,170.60	320,716,663.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	53,574,492.55	(117,450,678.88)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	52,802,169.33	52,802,169.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	399,066,832.48	281,616,153.60
512	Хуримтлагдсан үр дүн	243,722,239.78	194,939,345.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	242,954,839.35	243,722,239.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	767,400.43	(48,782,894.56)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	51,902,601.72	51,902,601.72

<u>6</u>	<u>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ</u> <u>ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</u>	<u>514,902,210.90</u>	<u>460,680,691.09</u>
----------	--	------------------------------	------------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,105,121,100.00	1,047,448,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,700,000.00	49,433,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,700,000.00	49,433,600.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		36,793,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,700,000.00	12,640,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,700,000.00	12,640,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	36,793,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,099,421,100.00	998,014,800.00
1310	Улсын төсөвөөс	1,007,263,200.00	905,206,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,007,263,200.00	905,206,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,157,900.00	92,808,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,157,900.00	92,808,800.00
2	<u>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</u>	<u>1,051,546,607.45</u>	<u>1,164,899,078.88</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,051,546,607.45	1,164,899,078.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,050,075,806.08	1,163,978,230.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	706,816,523.22	816,262,095.30
210101	Үндсэн цалин	467,956,159.91	534,783,650.20
210102	Нэмэгдэл	218,357,458.15	231,413,824.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	26,448,860.07
210104	Урамшуулал	20,502,905.16	23,615,760.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,992,700.42	95,219,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,572,891.04	64,755,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,105,100.29	7,618,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,523,626.16	3,810,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,299,138.58	3,810,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,491,944.35	15,224,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,687,098.63	81,887,951.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,317,992.01	7,208,908.85
210302	Түлш, халаалт	58,407,606.62	62,523,916.92
210303	Цэвэр, бохир ус	10,961,500.00	12,155,125.35

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,579,749.84	21,201,525.00
210401	Бичиг хэрэг	8,527,300.00	7,548,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,415,350.00	3,592,150.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	15,637,099.84	10,060,675.00
2105	Нормативт зардал	101,903,005.00	99,351,115.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	503,906.00	181,058.00
210502	Хоол, хүнс	101,399,099.00	99,170,057.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,774,700.00	8,432,950.00
210604	Урсгал засвар	4,774,700.00	8,432,950.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,542,700.30	4,006,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,542,700.30	4,006,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,779,328.67	37,616,893.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,863,149.85	7,118,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	892,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,916,178.82	29,605,793.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,470,801.37	920,848.88
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,470,801.37	920,848.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,470,801.37	920,848.88
3	<u>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</u>	<u>53,574,492.55</u>	<u>(117,450,678.88)</u>
5	<u>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</u>	<u>53,574,492.55</u>	<u>(117,450,678.88)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,105,121,100.00	1,010,654,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,700,000.00	12,640,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,700,000.00	12,640,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,700,000.00	12,640,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,700,000.00	12,640,000.00
13	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,099,421,100.00	998,014,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,007,263,200.00	905,206,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,007,263,200.00	905,206,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,157,900.00	92,808,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,157,900.00	92,808,800.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,024,032,632.79	1,141,065,766.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,024,032,632.79	1,141,065,766.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,022,561,831.42	1,140,144,917.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	706,764,523.22	816,262,095.30
210101	Үндсэн цалин	467,976,550.31	534,783,650.20
210102	Нэмэгдэл	218,285,067.75	231,413,824.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	26,448,860.07
210104	Урамшуулал	20,502,905.16	23,615,760.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,992,700.42	95,219,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,572,891.04	64,755,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,105,100.29	7,618,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,523,626.16	3,810,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,299,138.58	3,810,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,491,944.35	15,224,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,687,098.63	81,887,951.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,317,992.01	7,208,908.85
210302	Түлш, халаалт	57,879,826.62	62,523,916.92
210303	Цэвэр, бохир ус	11,489,280.00	12,155,125.35
2105	Нормативт зардал	101,443,853.00	99,456,563.00
210502	Хоол, хүнс	101,443,853.00	99,456,563.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,000,000.00	10,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,992,700.30	4,006,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,992,700.30	4,006,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,680,955.85	33,312,608.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,088,955.85	24,990,008.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,592,000.00	8,322,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,470,801.37	920,848.88
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,470,801.37	920,848.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,470,801.37	920,848.88
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	81,088,467.21	(130,410,966.30)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,119,700.00	13,960,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,119,700.00	13,960,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,119,700.00	13,960,000.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,119,700.00	13,960,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(7,119,700.00)	(13,960,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	73,968,767.21	(144,370,966.30)
<u>9</u>	<u>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</u>	<u>111,096,609.82</u>	<u>185,065,377.03</u>
<u>10</u>	<u>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>185,065,377.03</u>	<u>40,694,410.73</u>

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

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	25,548,000.00	52,802,169.33	267,142,170.60	345,492,339.93
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	25,548,000.00	52,802,169.33	267,142,170.60	345,492,339.93
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	53,574,492.55	53,574,492.55
2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	25,548,000.00	52,802,169.33	320,716,663.15	399,066,832.48
2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	25,548,000.00	52,802,169.33	320,716,663.15	399,066,832.48
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	25,548,000.00	52,802,169.33	320,716,663.15	399,066,832.48
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(117,450,678.88)	(117,450,678.88)
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	25,548,000.00	52,802,169.33	203,265,984.27	281,616,153.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүнгээр	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,190,009,700.00	1,154,104,917.42	35,904,782.58	96.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,190,009,700.00	1,154,104,917.42	35,904,782.58	96.98

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,190,009,700.00	1,154,104,917.42	5,904,782.58	96.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	821,113,200.00	816,262,095.30	4,851,104.70	99.41
210101	Үндсэн цалин	562,834,900.00	534,783,650.20	28,051,249.80	95.02
210102	Нэмэгдэл	243,372,500.00	231,413,824.17	11,958,675.83	95.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	26,448,860.07	26,448,860.07)	
210104	Урамшуулал	14,905,800.00	23,615,760.86	(8,709,960.86)	158.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	102,113,000.00	95,219,300.00	6,893,700.00	93.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,268,400.00	64,755,200.00	4,513,200.00	93.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,211,200.00	7,618,700.00	592,500.00	92.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,105,600.00	3,810,700.00	294,900.00	92.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,105,600.00	3,810,700.00	294,900.00	92.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,422,200.00	15,224,000.00	1,198,200.00	92.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,004,800.00	81,887,951.12	6,116,848.88	93.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,683,000.00	7,208,908.85	474,091.15	93.83
210302	Түлш, халаалт	67,150,800.00	62,523,916.92	4,626,883.08	93.11
210303	Цэвэр, бохир ус	13,171,000.00	12,155,125.35	1,015,874.65	92.29
2105	Нормативт зардал	116,259,800.00	99,456,563.00	16,803,237.00	85.55
210502	Хоол, хүнс	116,259,800.00	99,456,563.00	16,803,237.00	85.55
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,075,200.00	4,006,400.00	1,068,800.00	78.94
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,075,200.00	4,006,400.00	1,068,800.00	78.94
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,443,700.00	47,272,608.00	171,092.00	99.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,067,200.00	37,950,008.00	117,192.00	99.69
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,376,500.00	9,322,600.00	53,900.00	99.43
4	<u>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</u>	<u>185,065,377.03</u>	<u>185,065,377.03</u>	-	100.00
5	<u>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>41,615,259.61</u>	<u>41,615,259.61</u>	-	100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт илэрсэн 331.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 132.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 199.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, бараа материалын данстай холбоотой зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн. Үүнд:

3.1 Төлбөрийн акт

Цагаан хоолны өдөрлөгтэй өдөр нийт 11кг 132.0 мянган төгрөгийн мах зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 (төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлэх, тайлагнах) Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 (төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу, хэмнэлттэй 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' гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хамааралгүй Си Ти Эс хөгжүүлэлтийн сургалтад нягтлан бодогчийг хамруулж 199.0 мянган төгрөгийн сургалтын төлбөр шилжүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, 41.2.2 (батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах), 41.2.3 (төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлэх, тайлагнах) Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 (төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу, хэмнэлттэй зарцуулах), 15 дугаар зүйлийн 15.2.7. сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг амралт, сувилал, жуулчны баазад зохион байгуулахгүй байх, шаардлагатай бол хот суурин газарт зориулалтын хурлын танхимд, эсхүл цахимаар зохион байгуулах зэргээр түрээс, шатахуун, албан томилолтын зардлыг хэмнэх гэсэн заалттай нийцэхгүй.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар дараах 1 зөвлөмж өгсөн болно

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

3.1.1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

3.1.1.1 Илрүүлэлт:

Жилийн эцсийн тооллогыг чанартай үнэн зөв хийгээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 -т 'тасралтгүй байх' гэсэн зарчим, 13.1' Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно' 20.2.6.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах; Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4 Тооллогын комисс дараах үүрэгтэй, заалтуудтай нийцэхгүй байна.

3.1.1.1 Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын дарга тооллогын комиссыг хууль, журмын дагуу байгуулж хяналтыг хэрэгжүүлэх, ерөнхий нягтлан бодогч бүртгэл, үлдэгдлийг бодит байдалтай тулган баталгаажуулж санхүүгийн тайланд бүрэн тусгах, тооллогын комисс эд хөрөнгө, төлбөр

тооцоог баримтаар нотолж актжуулах замаар жилийн эцсийн тооллогын үнэн зөв, хариуцлагатай байдлыг хангаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2026 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 12 сарын 01 -ны дотор ирүүлэхийг анхаарна уу.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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 шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цагаан хоолны өдөрлөг 11кг мах зарцуулсан.	1	132.0	1	132.0								
Си Ти Эс ХХК-руу нярвын сургалтын төлбөр шилжүүлсэн байна	1	199.0			1	199.0						
Бараа материалын жилийн эцсийн тооллогыг үнэн зөв хийгээгүй	1	0					1	0				
Дүн	3	331.0	1	132.0	1	199.0	1	0				