



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код: СЭА-2026/013/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.selenge@audit.gov.mn">www.selenge@audit.gov.mn</a> 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: “Пийк Ом Аудит” ХХК Захирал: Б.Жаргалсайхан Утас: 99862066 Цахим хаяг: peakomauditllc@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт**



**Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ****2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>276,254,249.15</b>	<b>294,837,415.09</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>178,600,686.38</b>	<b>88,688,011.98</b>
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	178,600,686.38	88,688,011.98
31210	Төгрөг	178,600,686.38	88,688,011.98
31211	Төрийн сангийн харилцах	178,600,686.38	88,688,011.98
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>15,082.75</b>	<b>4,815,291.17</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	4,815,291.17
33500	Бусад авлага	15,082.75	-
33510	Байгууллагаас авах авлага	15,082.75	-
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>97,638,480.02</b>	<b>201,334,111.94</b>
35400	Хангамжийн материал	97,638,480.02	201,334,111.94
35410	Бичиг хэргийн материал	189,000.00	145,000.00
35420	Аж ахуйн материал	50,000.00	-
35460	Хүнсний материал	148,750.00	534,430.00
35470	Бусад хангамжийн материал	97,250,730.02	200,654,681.94
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>7,921,962,784.02</b>	<b>7,511,608,962.35</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>7,921,962,784.02</b>	<b>7,511,608,962.35</b>
39200	Биет хөрөнгө	7,729,722,534.33	7,336,880,212.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,019,841,443.13	6,686,146,013.69
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(291,490,639.94)	(387,234,568.98)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	213,569,696.77	201,037,726.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(137,730,298.90)	(110,105,628.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	198,383,874.06	126,008,136.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(152,387,629.22)	(58,423,353.37)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,010,500,350.93	899,658,931.10
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(134,677,373.68)	(24,508,426.87)
39217	Ном	3,713,111.18	4,301,383.18
39300	Биет бус хөрөнгө	192,240,249.69	174,728,749.65
39301	Програм хангамж	1,750,000.00	1,750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(993,750.31)	(1,081,250.35)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	191,484,000.00	174,060,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2</b>	<b>8,198,217,033.17</b>	<b>7,806,446,377.44</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,058,418.05</b>	<b>61,149,003.51</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,058,418.05</b>	<b>61,149,003.51</b>

41300	Өглөг	5,058,418.05	61,149,003.51
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	72,714.68
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,504,205.00	60,337,788.83
41360	Бусад өглөг	1,554,213.05	738,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,554,213.05	738,500.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>8,193,158,615.12</b>	<b>7,745,297,373.93</b>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,193,158,615.12	7,745,297,373.93
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	743,888,652.88	743,888,652.88
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	743,888,652.88	743,888,652.88
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	6,407,650,365.52	6,103,502,675.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(183,401,553.11)	6,564,823,916.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	6,591,051,918.63	(461,321,241.19)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,041,619,596.72	897,906,045.77
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5</b>	<b>8,198,217,033.17</b>	<b>7,806,446,377.44</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>8,414,193,672.85</b>	<b>2,416,873,497.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>6,684,480,572.85</b>	<b>2,416,873,497.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,684,480,572.85	239,150,797.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,044,375.00	500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,044,375.00	500,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	6,650,348,138.91	49,442,522.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	30,088,058.94	189,208,275.00
122	Тусламжийн орлого	-	2,177,722,700.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	2,177,722,700.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	2,177,722,700.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	-	2,177,722,700.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,729,713,100.00</b>	<b>-</b>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,729,713,100.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,729,713,100.00	-
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,823,141,754.22</b>	<b>2,815,877,538.19</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,823,141,754.22</b>	<b>2,519,182,918.88</b>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,810,162,854.22	2,498,465,118.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,355,379,544.23	1,815,939,583.96

210101	Үндсэн цалин	915,881,009.60	1,264,336,782.64
210102	Нэмэгдэл	372,956,184.63	442,828,501.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,899,950.00
210104	Урамшуулал	66,542,350.00	93,874,350.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	169,878,620.13	207,909,146.52
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	118,092,509.60	140,546,962.06
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	13,871,786.19	18,523,070.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	6,979,827.40	9,353,999.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	6,259,096.08	7,892,815.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	24,675,400.86	31,592,298.03
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	46,292,923.08
210401	Бичиг хэрэг	-	194,800.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	-	46,098,123.08
2105	Нормативт зардал	170,235,280.00	166,276,300.00
210502	Хоол, хүнс	170,235,280.00	166,276,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,955,800.00	6,097,587.13
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,955,800.00	6,097,587.13
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,713,609.86	255,949,578.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,236,643.00	36,869,853.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,238,950.00	11,537,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70,238,016.86	207,542,125.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,978,900.00	20,717,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,978,900.00	20,717,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,978,900.00	20,717,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	296,694,619.31
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	296,694,619.31
221001	Их засвар	-	296,694,619.31
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>6,591,051,918.63</b>	<b>(399,004,041.19)</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>-</b>	<b>62,317,200.00</b>
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	-	62,317,200.00
<b>VII</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)</b>	<b>-</b>	<b>(62,317,200.00)</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)</b>	<b>6,591,051,918.63</b>	<b>(461,321,241.19)</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>1,733,757,475.00</b>	<b>2,178,222,700.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>4,044,375.00</b>	<b>2,178,222,700.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,044,375.00	500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,044,375.00	500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,044,375.00	500,000.00
122	Тусламжийн орлого	-	2,177,722,700.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	2,177,722,700.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	2,177,722,700.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\	-	2,177,722,700.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,729,713,100.00</b>	<b>-</b>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,729,713,100.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,729,713,100.00	-
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,760,567,597.06</b>	<b>2,252,512,014.40</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,760,567,597.06	2,252,512,014.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,747,588,697.06	2,231,794,214.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,356,511,424.62	1,823,531,081.96
210101	Үндсэн цалин	915,509,751.80	1,269,402,331.40
210102	Нэмэгдэл	372,956,184.63	450,574,834.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,784,833.48
210104	Урамшуулал	68,045,488.19	88,769,082.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,654,302.44	205,348,812.31
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	116,868,191.90	145,079,766.47
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	13,871,786.19	16,396,937.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	6,979,827.40	8,231,128.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	6,259,096.08	7,088,107.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	24,675,400.87	28,552,872.66
2105	Нормативт зардал	172,299,270.00	163,948,940.00
210502	Хоол, хүнс	172,299,270.00	163,948,940.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,955,800.00	6,222,587.13
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,955,800.00	6,222,587.13
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,167,900.00	32,742,793.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,649,200.00	22,003,993.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,518,700.00	10,738,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,978,900.00	20,717,800.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,978,900.00	20,717,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,978,900.00	20,717,800.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>(26,810,122.06)</b>	<b>(74,289,314.40)</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>5,553,800.00</b>	<b>15,623,360.00</b>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,553,800.00	15,623,360.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,553,800.00	15,623,360.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,553,800.00	15,623,360.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>(5,553,800.00)</b>	<b>(15,623,360.00)</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>(32,363,922.06)</b>	<b>(89,912,674.40)</b>
<b>101</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>210,964,608.44</b>	<b>178,600,686.38</b>
<b>20</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>178,600,686.38</b>	<b>88,688,011.98</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	743,888,652.88	1,041,619,596.72	(183,403,697.72)	1,602,104,551.88
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,144.61	2,144.61
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	743,888,652.88	1,041,619,596.72	(183,401,553.11)	1,602,106,696.49
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	6,591,051,918.63	6,591,051,918.63
<b>10</b>	<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>743,888,652.88</b>	<b>1,041,619,596.72</b>	<b>6,407,650,365.52</b>	<b>8,193,158,615.12</b>
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	157,173,550.95	157,173,550.95
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	743,888,652.88	1,041,619,596.72	6,564,823,916.47	8,350,332,166.07
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(143,713,550.95)	-	(143,713,550.95)
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(461,321,241.19)	(461,321,241.19)
<b>20</b>	<b>2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл</b>	<b>743,888,652.88</b>	<b>897,906,045.77</b>	<b>6,103,502,675.28</b>	<b>7,745,297,373.93</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,187,310,200.00	2,177,722,700.00	9,587,500.00	99.6
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,187,310,200.00	2,177,722,700.00	9,587,500.00	99.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,187,310,200.00	2,177,722,700.00	9,587,500.00	99.6
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	194,139,500.00	193,513,954.03	625,545.97	99.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	194,139,500.00	193,513,954.03	625,545.97	99.7
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			0.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	166,958,700.00			-
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				-
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,548,908,400.00	2,371,736,654.03	10,213,045.97	93.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,548,908,400.00	2,461,649,328.43	87,259,071.57	96.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,528,190,600.00	2,440,931,528.43	87,259,071.57	96.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,873,534,600.00	1,823,531,081.96	50,003,518.04	97.3
210101	Үндсэн цалин	1,287,979,900.00	1,269,402,331.40	18,577,568.60	98.6
210102	Нэмэгдэл	489,469,100.00	450,574,834.83	38,894,265.17	92.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		14,784,833.48	-14,784,833.48	-
210104	Урамшуулал	96,085,600.00	88,769,082.25	7,316,517.75	92.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	231,513,900.00	205,348,812.31	26,165,087.69	88.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	156,971,200.00	145,079,766.47	11,891,433.53	92.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,635,700.00	16,396,937.40	2,238,762.60	88.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,317,800.00	8,231,128.03	1,086,671.97	88.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,317,800.00	7,088,107.75	2,229,692.25	76.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,271,400.00	28,552,872.66	8,718,527.34	76.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	174,139,500.00	173,514,254.03	625,245.97	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,823,200.00	22,779,023.28	8,044,176.72	73.9
210302	Түлш, халаалт	115,918,300.00	117,054,280.75	-1,135,980.75	101.0
210303	Цэвэр, бохир ус	27,398,000.00	33,680,950.00	-6,282,950.00	122.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал				-
2105	Нормативт зардал	173,566,500.00	163,948,940.00	9,617,560.00	94.5
210502	Хоол, хүнс	173,566,500.00	163,948,940.00	9,617,560.00	94.5

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,000,000.00	19,999,700.00	300.00	100.0
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	19,999,700.00	300.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал			0.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,222,700.00	6,222,587.13	112.87	100.0
210801	Багаж техник хэрэгсэл	0.00	0.00	0.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,222,700.00	6,222,587.13	112.87	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,213,400.00	48,366,153.00	847,247.00	98.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,717,100.00	36,869,853.00	847,247.00	97.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,496,300.00	11,496,300.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,717,800.00	20,717,800.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,717,800.00	20,717,800.00	0.00	100.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	0.00	0.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,717,800.00	20,717,800.00	0.00	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				-
	Дотоод эх үүсвэрээр				-
222001	Тоног төхөөрөмж				-
223001	Бусад хөрөнгө				-
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН</b>	<b>2,548,908,400.00</b>	<b>2,461,649,328.43</b>	<b>87,259,071.57</b>	<b>96.6</b>
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		178,600,686.38	-178,600,686.38	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		88,668,011.98	-88,668,011.98	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		
3	Төсвийн байгууллага	1	1		
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	82	82	-	100.0
6	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
7	Гүйцэтгэх ажилтан	50	50	-	100.0
8	Үйлчлэх ажилтан	31	31	-	100.0

## Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 271,256.5 мянган төгрөгийн 3 зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 152,460.3 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй зөрчилд хариуцлага тооцох албан шаардлага, 118,796.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс **152,460.3** мянган төгрөгийн залруулагдаагүй материаллаг зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 132,687.0 мянган төгрөгөөр давсан тул **“Хязгаарлалттай”** дүгнэлт өглөө.

### 3.1 Албан шаардлага

1. Төсвийг зохистой удирдаж, төлбөр тооцоог урьдчилан хянаагүйн улмаас ажиллагсадтай холбоотой 4,815.3 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь *“Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”*, 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 заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг зохистой удирдаж, төлбөр тооцоог урьдчилан хянах замаар авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

2. Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлэлгүйгээр буюу худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй, төсвийг зохистой удирдаж, төлбөр тооцоог урьдчилан хянаагүйн улмаас авлага үүсгэсэн зэрэг зөрчлүүдийг давтан гаргасан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйл 42.1 дэх *“...хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй .... нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно”* гэсэн заалтын дагуу эрхлэгч П.Амарсанаа, нягтлан бодогч Х.Бат-Эрдэнэ нарт сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

### 3.2 Зөвлөмж

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

#### 1. Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой

1.1.Илрүүлэлт: Эцэг эхчүүдээс авсан 31,842.5 мянган төгрөгийн сургалтын материал болон ариун цэврийн зориулалттай материалыг бичиг хэргийн дансанд бүртгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т *“Үнэн зөв байх”*, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д *“Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт,*

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

журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", 20.2.4-д "Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн "Ангилал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалыг зөв ангилан бүртгэх зөвлөмж хүргүүлээ.

## **2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой**

2.1 Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй тайлант оны эцэст ашиглалтын хугацаа дуусаж, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн боловч ашиглагдаж байгаа нийт 86,953.7 мянган төгрөгийн анхны үнэтэй 657 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгээгүй, шинэчлэн тогтоох саналыг эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтанд тавьж шийдвэрлүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.2 дахь "илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох" , УСНББОУС-17 "Үндсэн хөрөнгө"-ийн ХЗУ<sup>2</sup>-д "... байгууллага нь тухайн хөрөнгийг уг тайлангийн өдрөөр түүний одоогийн бодит үнэ цэнээр дахин үнэлэх хэрэгтэй ..." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг тус тус хангаагүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн, ашиглаж байгаа үндсэн хөрөнгийн ашиглах хугацаа, үнийг шинэчлэн тогтоох, актлах саналыг бэлтгэн, холбогдох газарт хүргүүлэн шийдвэрлүүлэх.

---

<sup>2</sup> ХЗУ-Хэрэгжүүлэх заавар удирдамж

## Дөрөв. 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	Дүн	Тоо	Дүн		
Төлбөр тооцоог хянаагүйгээс авлага үүсгэсэн.	1	4,815.3			1	4,815.3										
Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй.	1	-								1	-					
Бараа материалыг данс буруу ангилан бүртгэсэн.	1	31,842.5						1	31,842.5							
Өртгөө бүрэн нөхсөн боловч цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлүүлж холбогдох байгууллагаар шийдвэрлүүлээгүй.	1	86,953.7						1	86,953.7							
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>123,611.5</b>			<b>1</b>	<b>4,815.3</b>		<b>2</b>	<b>118,796.2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчил									
Хоол, хүнсний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй	1	147,645.0			1	147,645.0			
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>147,645.0</b>			<b>1</b>	<b>147,645.0</b>			

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>				<b>1</b>		