

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2026/137/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2026 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Баян жанжин хишиг аудит
ХХК-ийн туслах аудитор: Г.Тунгалаг
Утас: 88082716, Цахим хаяг: baynjanjinxishig@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	Error! Bookmark not defined.
Дүгнэлтийн үндэслэл	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	3
Аудитын гол асуудал	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	12
4.1 Ерөнхий зүйл	16
4.2 Материаллаг байдал.....	16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	16
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	16
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
БШУЯ	Боловсрол, шинжлэх ухааны яам
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НА	Нийцлийн аудит



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2026-02-23 №УВН-2026/132/НА-СТА-ТМБ
танай _____-ны № _____-т

УЛААНГОМ СУМЫН 1 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ТУНГАЛАГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улаангом сумын 1 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.

Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлант, жилийн эцсээрх санхүүгий 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 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсон санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

8525050335

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



М.БАТСУУРЬ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	202,180,879.62	97,861,879.70
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	115,718,335.10	14,278,064.10
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	115,718,335.10	14,278,064.10
3121	Төгрөг	115,718,335.10	14,278,064.10
31211	Төрийн сангийн харилцах	115,718,335.10	14,278,064.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,462,544.52	83,583,815.60
354	Хангамжийн материал	86,462,544.52	83,583,815.60
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	207,900.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	142,500.00
35460	Хүнсний материал	2,670,850.00	5,202,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	83,791,694.52	78,030,715.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	825,292,224.91	804,374,352.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	825,292,224.91	804,374,352.36
392	Биет хөрөнгө	725,032,224.91	704,114,352.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	767,087,181.87	767,087,181.87
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-95,393,150.63	-119,849,924.02
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	109,003,847.00	116,901,557.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,418,678.16	-77,565,977.32
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,629,004.60	44,342,004.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,389,339.77	-32,063,349.77
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,705,000.00	20,705,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,705,000.00	-20,705,000.00
39217	Ном	4,513,360.00	5,262,860.00
393	Биет бус хөрөнгө	100,260,000.00	100,260,000.00
39301	Програм хангамж	935,000.00	935,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-935,000.00	-935,000.00
39303	Бусад бист бус хөрөнгө	100,260,000.00	100,260,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I-II	1,027,473,104.53	902,236,232.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	13,137,773.88
41	БОГИНО ХУГААЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	13,137,773.88
413	Өглөг	00.00	13,137,773.88
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,792,810.46
4136	Бусад өглөг	00.00	11,344,963.42
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	11,344,963.42
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,027,473,104.53	889,098,458.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,027,473,104.53	889,098,458.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	366,100,395.91	366,100,395.91
51101	Өмч: - төрийн	366,100,395.91	366,100,395.91
512	Хуримтлагдсан үр дүн	160,486,311.51	22,111,665.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	160,486,311.51	160,486,311.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-138,374,646.35

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	500,886,397.11	500,886,397.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,027,473,104.53	902,236,232.06

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,098,360,985.00	928,593,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	78,998,585.00	3,990,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	78,998,585.00	3,990,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	90,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,019,362,400.00	924,603,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	946,777,800.00	858,944,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	946,777,800.00	858,944,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,584,600.00	65,658,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,584,600.00	65,658,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	994,576,539.59	1,066,967,846.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	994,576,539.59	1,066,967,846.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	968,132,757.99	1,062,185,546.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	675,729,926.95	733,373,437.58
210101	Үндсэн цалин	418,714,065.49	457,236,510.52
210102	Нэмэгдэл	205,479,211.46	206,727,231.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,995,600.00	34,759,600.00
210104	Урамшуулал	37,541,050.00	34,650,096.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,512,107.95	91,391,772.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,225,483.34	63,447,314.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,808,001.18	7,464,390.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,380,900.71	3,656,954.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,019,544.53	3,336,627.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,078,178.19	13,486,485.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,112,718.40	74,753,363.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,869,356.40	6,151,142.42
210302	Түлш, халаалт	39,022,400.00	57,016,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,220,962.00	11,586,221.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,208,850.00	12,556,244.92
210401	Бичиг хэрэг	432,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	660,000.00	176,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,351,900.00	2,048,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,764,950.00	10,331,344.92
2105	Нормативт зардал	77,016,220.00	88,808,880.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	268,900.00	152,000.00
210502	Хоол, хүнс	76,747,320.00	88,656,880.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,601,300.00	2,250,000.00
210604	Урсгал засвар	23,601,300.00	2,250,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,658,000.00	2,630,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	568,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,090,000.00	2,630,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,722,000.00	4,330,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,290,000.00	4,330,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,571,634.69	52,091,047.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,490,951.72	9,741,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,433,600.00	8,071,165.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,647,082.97	34,278,082.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,443,781.60	4,782,300.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,471,800.00	4,782,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,471,800.00	4,782,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,971,981.60	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,971,981.60	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	103,784,445.41	-138,374,646.35
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	103,784,445.41	-138,374,646.35

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,019,362,400.00	924,693,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	90,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	90,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	90,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,019,362,400.00	924,603,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	946,777,800.00	858,944,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	946,777,800.00	858,944,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,584,600.00	65,658,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,584,600.00	65,658,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	968,034,258.47	1,016,480,261.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	968,034,258.47	1,016,480,261.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	941,590,476.87	1,011,697,961.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	675,626,474.86	731,950,300.00
210101	Үндсэн цалин	407,649,547.70	448,407,886.93
210102	Нэмэгдэл	207,859,477.16	212,279,373.57

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,515,600.00	34,759,600.00
210104	Урамшуулал	44,601,850.00	36,503,439.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,278,381.89	91,022,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,655,450.80	61,744,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,782,970.75	7,319,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,374,985.40	3,659,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,269,435.02	3,659,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,195,539.92	14,639,100.00
2103	Байр ашиглалттай хөлбоотой тогтмол зардал	52,112,718.40	63,408,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,869,356.40	6,151,142.42
210302	Түлш, халаалт	39,022,400.00	45,671,036.58
210303	Цэвэр, бохир ус	8,220,962.00	11,586,221.00
2105	Нормативт зардал	77,802,320.00	91,188,730.00
210502	Хоол, хүнс	77,802,320.00	91,188,730.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,499,900.00	2,250,000.00
210604	Урсгал засвар	10,499,900.00	2,250,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,583,000.00	4,330,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,583,000.00	4,330,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,687,681.72	27,547,631.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,382,581.72	19,546,566.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,305,100.00	8,001,065.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,443,781.60	4,782,300.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,471,800.00	4,782,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,471,800.00	4,782,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,971,981.60	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,971,981.60	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	51,328,141.53	-91,787,061.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	9,653,210.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	9,653,210.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	9,653,210.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	9,653,210.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-9,653,210.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	51,328,141.53	-101,440,271.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	64,390,193.57	115,718,335.10
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	115,718,335.10	14,278,064.10

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	265,840,395.91	222,367,115.46	32,821,944.68	00.00	521,029,456.05
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	265,840,395.91	222,367,115.46	32,821,944.68	00.00	521,029,456.05
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	100,260,000.00	00.00	19,698,114.65	00.00	119,958,114.65
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	366,100,395.91	500,886,397.11	160,486,311.51	00.00	1,027,473,104.53
D01	2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	366,100,395.91	500,886,397.11	160,486,311.51	00.00	1,027,473,104.53
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	366,100,395.91	500,886,397.11	160,486,311.51	00.00	1,027,473,104.53
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-138,374,646.35	00.00	-138,374,646.35
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	366,100,395.91	500,886,397.11	22,111,665.16	00.00	889,098,458.18

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	969,540,100.00	960,475,071.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	969,540,100.00	960,475,071.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	964,757,800.00	955,692,771.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	731,950,300.00	731,950,300.00
210101	Үндсэн цалин	486,720,700.00	448,407,886.93
210102	Нэмэгдэл	219,231,200.00	212,279,373.57
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	34,759,600.00
210104	Урамшуулал	25,998,400.00	36,503,439.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,022,100.00	91,022,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,744,100.00	61,744,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,319,500.00	7,319,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,659,700.00	3,659,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,659,700.00	3,659,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,639,100.00	14,639,100.00
2105	Нормативт зардал	100,262,800.00	91,188,730.00
210502	Хоол, хүнс	100,262,800.00	91,188,730.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,330,800.00	4,330,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,330,800.00	4,330,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37191800.00	37200841.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,190,700.00	29,199,776.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,001,100.00	8,001,065.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4782300.00	4782300.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,782,300.00	4,782,300.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,782,300.00	4,782,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,073,966,300.00	858,944,800.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	969,540,100.00	858,944,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	969,540,100.00	858,944,800.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	104,426,200.00	00.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	104,426,200.00	00.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	115,718,335.10
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	14,278,064.10
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	65,658,400.00	65,658,400.00		100%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	65,658,400.00	65,658,400.00		100%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	65,658,400.00	65,658,400.00		100%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,408,400.00	63,408,400.00		100%
210301	Гэрэл цахилгаан	8,059,500.00	6,151,142.42	1,908,357.58	76.3%
210302	Түлш, халаалт	41,939,800.00	45,671,036.58	-3,731,236.58	108.9%
210303	Цэвэр, бохир ус	13,409,100.00	11,586,221.00	1,822,879.00	86.4%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,250,000.00	2,250,000.00		100.0%
210604	Урсгал засвар	2,250,000.00	2,250,000.00		100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	65,658,400.00	65,658,400.00		100%
1310	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	65,658,400.00	65,658,400.00		100%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	65,658,400.00	65,658,400.00		100%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00		100%

620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	100%

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Тус байгууллага нь "Үйлийн орчин бүрдүүлэн хүүхдийн хүсэл сонирхол, хэрэгцээ, чөлөөт байдал, идэвхтэй үйл ажиллагааг дэмжин, өөрөө суралцах, хөгжих бололцоог хангана" гэсэн зорилго дэвшүүлэн ажиллажээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд

- Боловсролын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ хадалдан авах тухай хууль
- Хэмнэлтийн тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Татварын тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль

Тайлант хугацаанд санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- ✓ Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль 2025 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс мөрдөгдсөн
- ✓ Төрийн албаны тухай хуульд 2023 оны 01 дүгээр сарын 06-ны өдөр, 05 дугаар сарын 04-ний өдөр, 06 дугаар сарын 16-ны өдөр, 07 дугаар сарын 07-ны өдөр, 11 дүгээр сарын 10-ны өдөр, 12 дугаар сарын 07-ны өдөр, 2025 оны 06 дугаар сарын 05-ны өдөр,
- ✓ Хөдөлмөр, нийгмийн түншлэлийн гурван талт үндэсний хорооны 2024 оны 10 дугаар сарын 07-ны 3 дугаар тогтоолоор улсын хэмжээнд мөрдөх хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээг 2025 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн сард 792.0 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоосон.
- ✓ Сангийн сайдын 2025 оны 01 дүгээр сарын 05-ны өдрийн А/3 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"
- ✓ Засгийн газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 238 дугаар тогтоолоор
- ✓ Төрийн болон орон нутгийн өмчийн бараа ажил үйлчилгээ худалда авах тухай хуульд 2025 оны 06 дугаар сарын 05-ны өдөр тус тус шинэчлэн тогтоосон байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны 03 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 125,236.9 мянган төгрөгөөр буюу 12.2 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	115,718.3	14,278.1	-101,440.3
Авлага	0.00	0.00	0.00
Бараа материал	86,462.5	83,583.8	-2,881.7
Үндсэн хөрөнгө	825,292.2	804,374.3	20,917.8
Нийт хөрөнгө	1,027,473.1	902,236.2	-125,236.9
Өр төлбөр	0.00	13,137.8	13,137.8
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,027,473.1	889,098.4	-138,374.7
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,027,473.1	902,236.2	-125,236.9

Төрийн сан дахь харилцах дансны үлдэгдэл өмнөх оны үзүүлэлтээс 101,440.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 13,137.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь түлш, халаалтын зардал, ажиллагстай холбоотой нийгмийн даатгалын өглөгийн өр үүсчээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 83,583.8 мянган төгрөг болж 2,881.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь бусад хангамжийн материалын дансны үлдэгдэл буурсан байна. Бараа материал дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй болно.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 804,374.3 мянган төгрөг болж, 20,917.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардал өссөнтэй холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 889,098.4 мянган төгрөг болж 138,374.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүн нөлөөлсөн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2025 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,237,140.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 201,942 мянган төгрөгөөр дутуу санхүүжилт авчээ.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улын төсвөөс 858,944.8 мянга, орон нутгийн төсвөөс 65,658.4 мянга, нийт 924,603.2 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төсөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 858,944.8 мянга, урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих 104,426.2 мянга, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс 90.0 мянга, нийт 963,461.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагааны зардалд 960,475.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд өмнөх оны санхүүжилтээс 11,292.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу олгосон байна.

Орон нутгийн төсвөөс 65,658.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлж гэрэл цахилгааны зардалд 6,151.1 мянга, түлш, халаалтын зардалд 45,671.0 мянга, цэвэр, бохир усны зардалд 11,586.2 мянга, урсгад засварын зардалд 2,250.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,026,133.5 мянган төгрөг буюу 99.1 хувьтай байгаа нь нормативт зардлыг 9.0 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Хүүхдийн хоол	100,262.8	91,188.7	6,636.2	98,2%
2	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	3,338.4	3,331.5	6,834.0	99%
3	Боловсролын стандарт сургалтын орчин	836,492.7	836,492.5	0.00	100%
4	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	23,493.0	23,493.0	0.00	100 %
5	Эрүүл мэндийг дэмжих	1,784.0	1,710.0	74.0	99%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Аудитын ерөнхий чиглэлийн судалгааны дүн

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Тайлбар
---	----------	------------	-----------	---------

1	Программ хангамж		-	Байгууллагын үйл ажиллагаанд 935.0 мянган төгрөгийн программ ашиглаж байна.
2	Унаа,хоолны зардал	-	34,759.6	2025 онд унаа, хоолны зардалын төсөв гэж төсөвлөөгүй бөгөөд цалингийн зардалаас 34,759.6 мянган төгрөг олгосон.
3	Сургалт ,семинар	-	-	Тухайн байгууллагад төсөвлөгдсөн зардал байхгүй .
4	Гадаад томилолт,арга хэмжээ	-	-	Гадаад томилолт,арга хэмжээ зардал гараагүй байна.
5	Төрд учирсан хохирлыг барагдуулахтай холбоотой зардал	-	-	Төрд учирсан хохирлыг барагдуулахтай холбоотой зардал гараагүй байна.
6	Хэвлэл мэдээлэл	-	-	Тайлант жилд хэвлэл мэдээллийн байгууллагатай гэрээ хийгээгүй.
7	Орон тоо	731,950.3	731,950.3	Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэг нь 2025 онд 26 орон тоотой үйл ажиллагаа явуулж 731,950.3 мянган төгрөгийн цалингийн зардал батлагдсанаас тайлант онд 731,950.3 мянган төгрөгийг ажилчдын цалин хөлс,урамшуулалд зарцуулсан байна.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “Нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй. Улаангом сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орлого, зарлага гараагүй байна.

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн тайлант онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэг нь хүүхдийн хоолны шууд худалдан авалтыг 6 багц бүтээгдэхүүнд 94,380.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөг бүхий худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг 2025 оны 02 дугаар сарын 14-ны өдөр tender.gov.mn цахим хуудсанд байршуулан худалдан авалтыг зохион байгуулсан байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Баян жанжин хишиг аудит ХХК-ийн туслах аудитор Г.Тунгалаг гүйцэтгэж, хяналтыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Р.Аюуш, аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баян жанжин хишиг аудит ХХК-д 2026 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 921,991.9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 9,219.9 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2025 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,066,967.8 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 10,669.6 мянган төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 8,535.7 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Улангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн хувьд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хамаарах зүйл заалтын хүрээнд горим сорил хэрэгжүүлсэн. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил гараагүй болно. /АБ-4/

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга,

нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 171 мэдээллээс байршуулах хугацаа болоогүй 2, хугацаандаа мэдээлээгүй 7, хугацаандаа оруулсан 136, хугацаа хоцроож 26 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцэхгүй байна гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төрийн аудитын байгууллагаас 2025-2026 онд гүйцэтгэх санхүүгийн тайлангийн аудитаар баримтлах ерөнхий чиглэлд тусгагдсан болон бусад хууль тогтоомжтой холбоотой хэрэгжүүлсэн горим сорилын хүрээнд зөрчил илрээгүй болно.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдсэн болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар түүвэрт хамрагдсан.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Улаангом сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 13,411.0 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдааг аудитын явцад залруулж баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд 9,653.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсан зардлыг хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зардлаар тайлагнаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 1 дэх хэсэгт "Аж ахуйн нэгж, байгууллага дараах бүртгэлийн стандартыг дагаж мөрдөнө", 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 зөрчсөн тул залрууллаа.
- Үр дүнгийн тайлантай холбоотой: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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 зөрчин Үр дүнгийн тайланд 193.0 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн орлогыг тусгаагүй байсныг залрууллаа.

5.1 ЗӨВЛӨМЖ:

1. Цалин хөлстэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Албан хаагчдад нөхөх төлбөр олгохдоо 3 албан хаагчдад 667 хоногийн 3,665.0 мянган төгрөгийг илүү олгож тэгш бус байдал үүсгэсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Авилгын эсрэг хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1.3 дахь хэсэгт “Албан үүргээ гүйцэтгэхдээ хууль бусаар аливаа хувь хүн, хуулийн этгээдэд давуу байдал олгох, олгохоор амлах, бусдын эрхийг хязгаарлах” гэж заасныг мөрдөж ажиллах.

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт:

Улаангом сумын 1 дүгээр Цэцэрлэг нь цахим хуудаст орлого буюу санхүүжилт 880,596.9 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээ мэдээлээгүй, мөнгөн зарлагын 116,647.4 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээ мэдээлээгүй, 44,006.3 мянган төгрөгийн 26 гүйлгээ хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3 дахь хэсэгт “Энэ хууийн 6.1.2-т заасан мэдээлэл дараах байдлаар илэрхийлэгдсэн байна”, 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх хэсэгт “Энэ хуулийн 3.1.1,3.1.2-т заасан байгууллага албан тушаалтан дараах мэдээллийг 7 хоног дотор мэдээлнэ”,6.4.8 дахь заалтад “бонд,зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв ,өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 06-ны өдрийн дотор Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Запруулсан	Запруулаагүй	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнгөн гүйлгээний тайланд 9,653.2 мянган төгрөгийн худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зардлаар тайлагнаагүй	1	9,653.0					1	9,653.0				
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг үр	1	193.0					1	193.0				

дүнгийн төйланд тусгаагүй													
Илүү авсан цалин хөлс	1	3,665.0										1	3,665.0
Дүн	3	13,511.0					2	9,846.0				1	3,665.0

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	
Дүн													

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										
Шилэн дансны мэдээлэл байршуулаагүй	1	1,041,250.6							1	1,041,250.6
Дүн	1	1,04,250.6							1	1,041,250.6
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн										

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ
ХХК-ийн ТУСЛАХ АУДИТОР



/М.БАТСУУРЬ/

/М.БАТ-АМГАЛАН/

/Г.ТУНГАЛАГ/

2025 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр