



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тосонцэнгэл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/076/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn



Улиастай сум 2026 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarakh@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Мөнхнасан

Утас: 90066888

Цахим хаяг: Munkhnasan.b@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ТАВХАН АНУМАГ ДАХЬ
ГОРИЙН АУДИТЫН АГУАР

УЛСЫН СТАНДАРТ АУДИТЫН АГУАР
УЛААНБААТАР, 10000-0001
Телефон: 7711-3333, 7711-3334, 7711-3335

2025.02.10

43

ТОСОНЦЭНГЭЛ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Г АМГАЛАН-Д

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 Тосонцэнгэл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Тосонцэнгэл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тосонцэнгэл сумын Засаг даргын Тамгын газарт тайлант онд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 124,027.0 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 35,000.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 83,339.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тосонцэнгэл сумын засаг даргын тамгын газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй бөгөөд өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тосонцэнгэл сумын Засаг даргын Тамгын газар нь бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 5,000.0 мянган төгрөгийг "Ви-Ай-Ви" ХХК-д архивын дуу бичлэгүүдийг сэргээлгэхээр гэрээ байгуулан олгосон боловч гэрээний хугацаа дуусан, ажлын

гүйцэтгэл ирүүлээгүй гэрээг сунгаагүй байна. Мөн 27,800 0 мянган төгрөгийг Засаг даргын нөөц сангаас няравын дансаар дамжуулан зарцуулсан зөрчлүүд 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



Д.БАТ-УНДРАА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	143,582,735.00	221,652,741.70
33	АВЛАГА	500,000.00	500,000.00
335	Бусад авлага	500,000.00	500,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	500,000.00	500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	143,082,735.00	221,152,741.70
354	Хангамжийн материал	143,082,735.00	212,752,741.70
35410	Бичиг хэргийн материал	297,500.00	297,500.00
35420	Аж ахуйн материал	2,517,000.00	2,212,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00
35450	Барилгын засварын материал	3,080,000.00	3,080,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	135,188,235.00	205,163,241.70
35600	Мал амьтад	-	8,400,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,065,977,831.30	3,129,916,324.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,065,977,831.30	3,129,916,324.77
392	Биет хөрөнгө	2,554,961,497.91	2,619,604,991.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,384,319,523.00	2,508,347,149.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(402,327,396.38)	(504,857,041.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	325,947,431.00	360,947,431.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(177,448,869.59)	(199,871,354.19)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	239,303,909.00	322,642,909.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,510,030.69)	(128,456,699.68)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,840,000.00	30,881,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,572,316.47)	(10,349,133.23)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	507,281,239.00	517,809,239.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(243,871,990.96)	(277,488,507.67)
393	Биет бус хөрөнгө	511,016,333.39	510,311,333.42
39301	Програм хангамж	6,550,000.00	6,550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,806,666.61)	(3,511,666.58)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	507,273,000.00	507,273,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,209,560,566.30	3,351,569,066.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	226,433.00	14,850,971.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	226,433.00	14,850,971.00
413	Өглөг	226,433.00	14,850,971.00
4136	Бусад өглөг	-	14,850,971.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	9,718,971.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	5,132,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,209,334,133.30	3,336,718,095.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,209,334,133.30	3,336,718,095.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	735,043,760.00	735,043,760.00
51101	Өмч: - төрийн	493,005,760.00	493,005,760.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,380,905,691.17	2,508,289,653.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,380,905,691.17	2,380,905,691.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	127,383,962.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	93,384,682.13	93,384,682.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,209,560,566.30	3,351,569,066.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	2,069,447,886.00	2,274,263,915.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	330,924,292.70
120	Нийглэг татварын бус орлого	-	330,924,292.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	330,924,292.70
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	330,924,292.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,069,447,886.00	1,943,339,623.10
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,896,909,100.00	1,388,694,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,377,809,100.00	1,388,694,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	172,538,786.00	554,645,223.10
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	172,538,786.00	544,145,223.10
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	10,500,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,285,284,679.95	2,146,879,953.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,285,284,679.95	2,146,879,953.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,183,832,914.06	1,950,841,769.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	689,973,464.00	702,925,620.00
210101	Үндсэн цалин	412,595,914.00	414,760,522.00
210102	Нэмэгдэл	247,116,250.00	265,765,659.00
210104	Урамшуулал	30,261,300.00	22,399,439.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,650,300.00	100,152,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,282,100.00	67,074,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,092,000.00	7,952,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,132,200.00	5,245,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,959,900.00	3,976,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,184,100.00	15,904,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,669,570.41	59,911,139.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,295,590.41	7,547,911.17
210302	Түлш, халаалт	46,669,980.00	49,939,428.22
210303	Цэвэр, бохир ус	704,000.00	2,423,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	93,017,106.10	58,847,095.00
210401	Бичиг хэрэг	7,116,700.00	6,857,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	60,449,584.10	36,527,279.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,282,821.00	4,721,356.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	20,168,001.00	10,740,660.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,924,400.00	3,603,700.00
210604	Урсгал засвар	6,924,400.00	3,603,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,713,800.00	12,729,200.00
210702	Дстоод албан томилолт	14,713,800.00	12,729,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	170,450,815.00	139,029,182.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	162,130,600.00	128,571,457.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	406,700.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	204,029.00	214,654.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	7,432,286.00	9,178,971.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,067,433,458.55	873,643,732.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	827,904,798.60	682,626,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,400.00	89,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	239,225,259.95	190,928,132.53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,451,765.89	196,038,184.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,006,900.00	38,522,883.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	2,862,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,748,900.00	35,660,883.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	37,444,865.89	157,515,301.21
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,444,865.89	157,515,301.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(215,836,793.95)	127,383,962.17
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(238,086,793.80)	127,383,962.17

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,069,447,886.00	1,943,339,623.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,069,447,886.00	1,943,339,623.10
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,896,909,100.00	1,388,694,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,377,809,100.00	1,388,694,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	172,538,786.00	554,645,223.10
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс дээд шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	172,538,786.00	544,145,223.10
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	10,500,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,029,377,086.00	1,930,586,623.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,029,377,086.00	1,930,586,623.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,927,925,320.11	1,737,410,438.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	689,747,031.00	703,152,053.00
210101	Үндсэн цалин	412,369,481.00	414,760,522.00
210102	Нэмэгдэл	247,116,250.00	265,992,092.00
210104	Урамшуулал	30,261,300.00	22,399,439.00
2102	Ажил олгогчоос кийтгийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,650,300.00	100,152,100.00
210201	Тэтгэвсийн даатгал	60,282,100.00	67,074,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,092,000.00	7,952,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,132,200.00	5,245,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,959,900.00	3,976,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,184,100.00	15,904,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,669,570.41	59,911,139.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,295,590.41	7,547,911.17

210302	Түлш, халаалт	46,669,980.00	49,939,428.22
210303	Цэвэр, бохир ус	704,000.00	2,423,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72,644,105.10	41,451,939.20
210401	Бичиг хэрэг	6,911,700.00	6,857,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	60,449,584.10	29,872,783.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,282,821.00	4,721,356.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,454,500.00	3,715,700.00
210604	Урсгал засвар	6,924,400.00	3,715,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,713,800.00	10,459,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,713,800.00	10,459,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	170,450,815.00	129,310,211.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	162,130,600.00	128,571,457.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	406,700.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгсэлийн татвар	204,029.00	214,654.00
210805	Тээврийн хэрэгсэлийн оношлогоо	73,800.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	
210807	Газрын төлбөр	7,432,286.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	829,595,198.60	689,258,095.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	829,291,798.60	689,169,095.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,400.00	89,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,451,765.89	193,176,184.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,006,900.00	35,660,883.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,748,900.00	35,660,883.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,258,000.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	37,444,865.89	157,515,301.21
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,444,865.89	157,515,301.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	40,070,800.00	12,753,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	40,070,800.00	12,753,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	40,070,800.00	12,753,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	40,070,800.00	12,753,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	40,070,800.00	12,753,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(40,070,800.00)	(12,753,000.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгсгөрөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	735,043,760.00	93,384,682.13	2,380,905,691.17	3,209,334,133.30

D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	735,043,760.00	93,384,682.13	2,380,905,691.17	3,209,334,133.30
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	735,043,760.00	93,384,682.13	2,380,905,691.17	3,209,334,133.30
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	127,383,962.17	127,383,962.17
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	735,043,760.00	93,384,682.13	2,508,289,653.34	3,336,718,095.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	1,453,560,500.00	1,388,694,400.00
12	Татварын бус орлого	1,453,560,500.00	1,388,694,400.00
122	Тусламжийн орлого	1,453,560,500.00	1,388,694,400.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,453,560,500.00	1,388,694,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,453,560,500.00	1,243,679,098.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,453,560,500.00	1,243,679,098.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,407,576,200.00	1,208,018,215.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	795,217,100.00	697,152,053.00
210101	Үндсэн цалин	453,700,700.00	413,190,180.00
210102	Нэмэгдэл	277,752,300.00	261,562,434.00
210104	Урамшил,улаг	63,764,100.00	22,399,439.00
2102	Ажил олгогчдоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,402,100.00	99,402,100.00
210201	Тэтгэрийн даатгал	67,593,400.00	66,324,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,952,200.00	7,952,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,976,100.00	5,245,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,976,100.00	3,976,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,904,300.00	15,904,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,034,600.00	59,911,139.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,272,300.00	7,993,246.39
210302	Түлээ, халаалт	69,762,300.00	49,494,093.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	2,423,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,529,500.00	39,869,673.60
210401	Бичиг хэрэг	8,775,900.00	6,857,800.00
210402	Тээвэр, шатаахуун	30,446,200.00	28,037,517.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,307,400.00	4,974,356.00
2106	Эд хөгшил, урсгал засварын зардал	46,945,400.00	3,715,700.00
210604	Урсгал засвар	46,945,400.00	3,715,700.00
2107	Томилголт, зогны зардал	12,500,700.00	10,459,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,500,700.00	10,459,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	153,512,300.00	137,471,654.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	152,400,000.00	136,732,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	214,654.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	-
210807	Газрын төлбөр	138,300.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,434,500.00	160,036,695.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	174,084,500.00	159,947,695.80

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,350,000.00	89,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,984,300.00	35,660,883.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,984,300.00	35,660,883.00
213204	Ажил олгогчдоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,260,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,724,300.00	35,660,883.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	-
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-	145,015,301.21
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	(145,015,301.21)
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	-	(145,015,301.21)
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26	17
620001	Удирдах ажилтан	11	11
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	1
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
620004	Гэрээт ажилтан	2	2

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	542,145,223.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	542,145,223.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	542,145,223.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	6,000,000.00
210101	Үндсэн цалин	-	6,000,000.00
2102	Ажил олгогчдоос нийгмийн даатгалд төлөх шилтгэл	-	750,000.00
210201	Тэтгэвсийн даатгал	-	750,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	1,835,265.60
210402	Тээвэр, шатахуу	-	1,835,265.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,338,557.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,338,557.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	532,221,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	532,221,400.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	544,145,223.10
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	544,145,223.10
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	544,145,223.10

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 53 300 0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 3 заалт зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэсэн.

3.1 Төлбөрийн акт тогтоотгоогүй

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Засаг даргын нөөц сангаас байгууллагын няравын дансаар мөнгө бэлнээр гарган зарцуулсан зөрчил байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхгаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам" гэж заасантай нийцэхгүй, тохиолдсон байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид гарсан алдааг давтан гаргахгүй байх, няравын дансаар бэлэн мөнгө гарган зарцуулсан тохиолдол бүрд холбогдох нотлох баримтыг тухай бүрд нь бүрдүүлж, бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайланг тогтмол гаргаж хэвших

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Олон жил барагдаагүй байгаа авлагыг барагдуулаагүй байгааг барагдуулах. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх". Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" 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;" Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5-т "хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй, тохиолдсон байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Он дэмжсэн авлагыг барагдуулах талаар шаардлагатай арга хэмжээг авч авлагыг барагдуулах.

3. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ви-Ай-Ви ХХК нь гэрээний хугацаа дуусан, гэрээ сунгаагүй ажлын гүйцэтгэл ирүүлээгүй хүлээж авсан актгүй, гэрээ дүгнээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй, тохиолдсон байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид гарсан алдааг давтан гаргахгүй байх, гэрээг дүгнэсэн акт болон холбогдох нотлох баримтыг тогтмол гаргаж хэвших.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2026 оны 09 дүгээр сарын 25-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

**Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.**

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж							
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруу-лаагүй		Тоо	Дүн						
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн								
Дүн																		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хэрцүүлэг тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ви-Ай-Ви ХХК нь гэрээний хугацаа дууссан, гэрээ сунгаагүй ажлын гүйцэтгэл ирүүлээгүй хүлээж авсан актгүй, гэрээ дүгнээгүй байна.	1	47,800.0					1	47,800.0				
Олон жил барагдаагүй байгаа авлагыг барагдуулаагүй байгааг барагдуулах.	1	500.0					1	500.0				
Засаг даргын нөөц сангаас байгууллагын няравын дансаар мөнгө бэлнээр гарган зарцуулсан зөрчил байна.	1	5,000.0					1	5,000.0				
Дүн	3	53,300.0					3	53,300.0				


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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо					Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түвшэрт хамруулсан	Аудит хийсэн хэлбэр	Зөрчлийг	Хязгаралттай	Сөрөл	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10	
1	ТШЗ	1	1			1				
2	Төсөл, хөтөлбөр									
3	ЗГТС									
4	ТТЗ									
5	ТЕЗ									
	НИЙТ	1		1		1				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
 АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:


 Д.БАТ-УНДРАА
 Х.БОЛДБААТАР

Огноо: 2026-02-25

БОЛОВСРУУЛСАН:


 АУДИТОР
 Б.МӨНХНАСАН
 Огноо: 2026-02-25