НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Хүүхэд залуучуудын сургалт, хүмүүжлийн тусгай цогцолборын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/280/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он	Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: С.Гантөгс Утас: 315558 Цахим хаяг: gantugs.s@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн : Ай Жэй Эй Эйч аудит ХХК Захирал: Г.Энхмаа Утас: 99040059 Цахим хаяг:ijahaudit2020@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 12

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 13

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НТАГ	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас:7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2026.02.25 № 344

танай ______________-ны № ______________-т

НИЙСЛЭЛИЙН
ХҮҮХЭД-ЗАЛУУЧУУДЫН СУРГАЛТ
ХҮМҮҮЖЛИЙН ТУСГАЙ
ЦОГЦОЛБОРЫН ДАРГА
С.АМГАЛАН ТАНАА

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 Нийслэлийн Хүүхэд-залуучуудын сургалт, хүмүүжлийн тусгай цогцолборын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тус байгууллагад дээд шатны төсөв захирагчаас 192.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээлгэн өгснийг данс бүртгэлд бүртгэн санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 52 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн 93.6 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж дүгнүүлсэн байна.

1426050287

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.НАНДИНЖАРГАЛ

C:\Users\narangua.j\Desktop\Бичиг хэрэг 2026\2026\word\ywsan bichig\2026.02.25 Dugnelt - docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Эхний үлдэгдэл	2. Эцсийн үлдэгдэл
1	**1.1 ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**157,897,861.04**	**129,012,540.74**
35	**1.1.5 БАРАА МАТЕРИАЛ**	**157,897,861.04**	**129,012,540.74**
35100	**1.1.5.01 Түүхий эд материал**	**66,513,295.84**	**51,925,789.66**
35110	1.1.5.01.01 Тусгай зориулалттай материал	63,460,073.34	45,697,927.66
35130	1.1.5.01.02 Эм боох материал	3,053,222.50	6,227,862.00
35400	**1.1.5.04 Хангамжийн материал**	**91,384,565.20**	**77,086,751.08**
35410	1.1.5.04.01 Бичиг хэргийн материал	7,033,303.00	5,665,089.00
35420	1.1.5.04.02 Аж ахуйн материал	14,591,987.01	17,539,940.00
35440	1.1.5.04.04 Түлш, шатах тослох материал	5,788,208.00	9,500,207.08
35450	1.1.5.04.05 Барилгын засварын материал	4,852,350.00	2,438,900.00
35460	1.1.5.04.06 Хүнсний материал	49,022,627.19	33,823,455.00
35470	1.1.5.04.07 Бусад хангамжийн материал	10,096,090.00	8,119,160.00
2	**1.2 ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,762,387,457.07**	**3,794,366,746.41**
39	**1.2.2 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,762,387,457.07**	**3,794,366,746.41**
39200	**1.2.2.02 Биет хөрөнгө**	**3,394,285,957.07**	**3,426,970,996.41**
39201	1.2.2.02.01 Барилга, байгууламж, орон сууц	3,743,567,080.73	3,743,567,080.73
39202	1.2.2.02.02 Хуримтлагдсан элэгдэл	(663,710,462.12)	(748,283,370.68)
39203	1.2.2.02.03 Авто- тээврийн хэрэгсэл	428,904,450.00	428,904,450.00
39204	1.2.2.02.04 Хуримтлагдсан элэгдэл	(337,500,260.00)	(337,500,260.00)
39205	1.2.2.02.05 Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	352,995,271.41	428,446,070.00
39206	1.2.2.02.06 Хуримтлагдсан элэгдэл	(202,280,711.84)	(140,080,375.97)
39207	1.2.2.02.07 Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	220,110,822.50	87,745,902.50
39208	1.2.2.02.08 Хуримтлагдсан элэгдэл	(149,085,233.61)	(37,113,500.17)
39217	1.2.2.02.17 Ном	1,285,000.00	1,285,000.00
39300	**1.2.2.03 Биет бус хөрөнгө**	**368,101,500.00**	**367,395,750.00**
39301	1.2.2.03.01 Програм хангамж	3,615,000.00	3,615,000.00
39302	1.2.2.03.02 Хуримтлагдсан элэгдэл	(792,000.00)	(1,497,750.00)
39303	1.2.2.03.03 Бусад биет бус хөрөнгө	365,278,500.00	365,278,500.00
3	**1 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2**	**3,920,285,318.11**	**3,923,379,287.15**
5	**2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,920,285,318.11**	**3,923,379,287.15**
51	2.2.1 Засгийн газрын хувь оролцоо	3,920,285,318.11	3,923,379,287.15
51100	2.2.1.01 Засгийн газрын оруулсан капитал	839,047,384.41	839,047,384.41
511002	2.2.1.01.02 Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	839,047,384.41	839,047,384.41
51200	2.2.1.08 Хуримтлагдсан үр дүн	1,198,840,517.14	1,201,934,486.18
51210	2.2.1.08.01 Өмнөх үеийн үр дүн	1,288,376,532.48	1,198,840,517.14
51220	2.2.1.08.02 Тайлант үеийн үр дүн	(89,536,015.34)	3,093,969.04

51300	2.2.1.09 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,882,397,416.56	1,882,397,416.56
6	**2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5**	**3,920,285,318.11**	**3,923,379,287.15**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Өмнөх он	2. Тайлант он
I	**1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**3,094,072,536.54**	**3,539,346,137.06**
12	**1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**41,776,678.04**	**3,539,346,137.06**
120	1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	41,776,678.04	218,989,892.59
120004	1.1.1.04.1.04 Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	413,000.00	559,999.00
1200042	1.1.1.04.1.04.02 Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	413,000.00	559,999.00
120017	1.1.1.04.1.13 Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	11,638,700.00	191,979,800.00
120018	1.1.1.04.1.14 Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	29,724,978.04	26,450,093.59
122	**1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого**	**-**	**3,320,356,244.47**
1221	1.1.1.04.3.01 Хандив тусламж / дотоод/	-	3,320,356,244.47
12211	**1.1.1.04.3.01.01 Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого**	**-**	**3,317,056,244.47**
122111	1.1.1.04.3.01.01.1 Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	-	3,317,056,244.47
12213	1.1.1.04.3.01.03 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,300,000.00
122134	1.1.1.04.3.01.03.3 Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,300,000.00
13	**1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,052,295,858.50**	**-**
1311	1.1.1.05.2 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,000,000.00	-
131101	1.1.1.05.2.01 Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,000,000.00	-
1320	**1.1.1.05.3 Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**3,050,295,858.50**	**-**
132001	1.1.1.05.3.01 Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,050,295,858.50	-
II	**1.1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,183,608,551.88**	**3,524,548,193.31**
21	**1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,183,608,551.88**	**3,524,548,193.31**
210	**1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,164,270,784.82**	**3,444,357,881.31**
2101	**1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,011,659,482.58**	**2,345,065,586.54**
210101	1.1.2.01.1.01.01 Үндсэн цалин	1,010,889,286.64	1,135,980,613.04
210102	1.1.2.01.1.01.02 Нэмэгдэл	597,498,695.93	643,235,483.50
210103	1.1.2.01.1.01.03 Унаа хоолны хөнгөлөлт	282,019,000.01	421,503,000.00

210104	1.1.2.01.1.01.04 Урамшуулал	121,252,500.00	144,346,490.00
2102	**1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**242,499,555.13**	**270,394,783.47**
210201	1.1.2.01.1.02.01 Тэтгэврийн даатгалын зардал	166,037,080.65	183,600,890.35
210202	1.1.2.01.1.02.02 Тэтгэмжийн даатгалын зардал	20,282,660.17	23,434,730.59
210203	1.1.2.01.1.02.03 ҮОМШӨ- ний даатгалын зардал	11,153,822.40	12,296,916.95
210204	1.1.2.01.1.02.04 Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	9,005,198.83	10,151,719.14
210205	1.1.2.01.1.02.05 Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	36,020,793.08	40,910,526.44
2103	**1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**68,532,677.36**	**82,937,245.11**
210301	1.1.2.01.1.03.01 Гэрэл, цахилгаан	25,460,807.03	24,526,727.47
210302	1.1.2.01.1.03.02 Түлш, халаалт	20,714,847.14	36,323,182.34
210303	1.1.2.01.1.03.03 Цэвэр, бохир ус	22,357,023.19	22,087,335.30
2104	**1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал**	**83,852,556.18**	**67,008,582.77**
210401	1.1.2.01.1.04.01 Бичиг хэрэг	1,758,658.00	431,820.00
210402	1.1.2.01.1.04.02 Тээвэр, шатахуун	12,736,356.99	11,394,301.92
210403	1.1.2.01.1.04.03 Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,907,194.20	4,708,094.00
210405	1.1.2.01.1.04.05 Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,507,110.00	960,000.00
210406	1.1.2.01.1.04.06 Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	46,943,236.99	43,233,036.85
210408	1.1.2.01.1.04.08 Бараа материал акталсны зардал	-	6,281,330.00
2105	**1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал**	**417,191,177.36**	**424,707,714.12**
210501	1.1.2.01.1.05.01 Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,276,707.74	11,241,091.44
210502	1.1.2.01.1.05.02 Хоол, хүнс	287,647,598.36	251,254,243.84
210503	**1.1.2.01.1.05.03 Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл**	**120,266,871.26**	**162,212,378.84**
2106	1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	119,562,928.64	63,815,931.00
210604	1.1.2.01.1.06.04 Урсгал засвар	119,562,928.64	63,815,931.00
2108	**1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**13,951,225.53**	**11,763,999.35**
210801	1.1.2.01.1.08.01 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,399,313.53	4,199,999.35
210802	1.1.2.01.1.08.02 Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	5,000,000.00
210803	1.1.2.01.1.08.03 Даатгалын үйлчилгээ	2,692,060.00	-
210804	1.1.2.01.1.08.04 Тээврийн хэрэгслийн татвар	506,852.00	742,000.00
210805	1.1.2.01.1.08.05 Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	-
210806	1.1.2.01.1.08.06 Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,177,000.00	1,822,000.00
2109	**1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**207,021,182.04**	**178,664,038.95**
210901	1.1.2.01.1.09.01 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,300,000.00

210902	1.1.2.01.1.09.02 Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,222,401.00	17,102,803.00
210903	1.1.2.01.1.09.03 Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	188,798,781.04	158,261,235.95
213	**1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,337,767.06**	**80,190,312.00**
2132	1.1.2.01.4.02 Бусад урсгал шилжүүлэг	19,337,767.06	80,190,312.00
213207	1.1.2.01.4.02.06 Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,785,767.06	21,581,840.00
213209	1.1.2.01.4.02.08 Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,552,000.00	58,608,472.00
III	**1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)- (II)**	**(89,536,015.34)**	**14,797,943.75**
V	**1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**11,703,974.71**
225001	1.2.2.01 Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	-	11,703,974.71
VII	**1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)- (V)**	**-**	**(11,703,974.71)**
VI	**1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)**	**(89,536,015.34)**	**3,093,969.04**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Өмнөх он	2. Тайлант он
I	**1.1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**3,052,708,858.50**	**3,320,916,243.47**
12	1.1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	413,000.00	3,320,916,243.47
120	**1.1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого**	**413,000.00**	**559,999.00**
120004	**1.1.1.1.04.1.04 Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**413,000.00**	**559,999.00**
1200042	1.1.1.1.04.1.04.02 Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	413,000.00	559,999.00
122	**1.1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого**	**-**	**3,320,356,244.47**
1221	1.1.1.1.04.3.01 Хандив тусламж / дотоод/	-	3,320,356,244.47
12211	**1.1.1.1.04.3.01.01 Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого**	**-**	**3,317,056,244.47**
122111	1.1.1.1.04.3.01.01.1 Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	-	3,317,056,244.47
12213	**1.1.1.1.04.3.01.03 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	**3,300,000.00**
122134	1.1.1.1.04.3.01.03.4 Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,300,000.00
13	**1.1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,052,295,858.50**	**-**
1311	1.1.1.1.05.2 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,000,000.00	-
131101	1.1.1.1.05.2.01 Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,000,000.00	-
1320	**1.1.1.1.05.3 Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**3,050,295,858.50**	**-**
132001	1.1.1.1.05.3.01 Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,050,295,858.50	-

II	**1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,037,091,558.50**	**3,310,951,543.47**
21	**1.1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,037,091,558.50**	**3,310,951,543.47**
210	**1.1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,017,753,791.44**	**3,230,761,231.47**
2101	**1.1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,011,659,482.58**	**2,345,065,586.54**
210101	**1.1.1.2.01.1.01.01 Үндсэн цалин**	**1,010,596,745.81**	**1,136,783,500.09**
210102	1.1.1.2.01.1.01.02 Нэмэгдэл	596,549,136.77	637,121,596.44
210103	1.1.1.2.01.1.01.03 Унаа хоолны хөнгөлөлт	283,357,700.00	426,849,000.00
210104	1.1.1.2.01.1.01.04 Урамшуулал	121,155,900.00	144,311,490.01
2102	**1.1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**242,499,555.13**	**270,394,783.47**
210201	1.1.1.2.01.1.02.01 Тэтгэврийн даатгалын зардал	166,037,080.65	183,600,890.35
210202	1.1.1.2.01.1.02.02 Тэтгэмжийн даатгалын зардал	20,282,660.17	23,434,730.59
210203	1.1.1.2.01.1.02.03 ҮОМШӨ- ний даатгалын зардал	11,153,822.40	12,296,916.95
210204	1.1.1.2.01.1.02.04 Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	9,005,198.83	10,151,719.14
210205	1.1.1.2.01.1.02.05 Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	36,020,793.08	40,910,526.44
2103	**1.1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**68,532,677.36**	**82,937,245.11**
210301	1.1.1.2.01.1.03.01 Гэрэл, цахилгаан	25,460,807.03	24,526,727.47
210302	1.1.1.2.01.1.03.02 Түлш, халаалт	20,714,847.14	36,323,182.34
210303	1.1.1.2.01.1.03.03 Цэвэр, бохир ус	22,357,023.19	22,087,335.30
2104	**1.1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал**	**95,866,764.20**	**77,337,666.00**
210401	1.1.1.2.01.1.04.01 Бичиг хэрэг	1,793,900.00	5,551,079.00
210402	1.1.1.2.01.1.04.02 Тээвэр, шатахуун	19,160,000.00	14,692,300.00
210403	1.1.1.2.01.1.04.03 Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,907,194.20	4,688,294.00
210405	1.1.1.2.01.1.04.05 Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,997,110.00	960,000.00
210406	1.1.1.2.01.1.04.06 Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	52,008,560.00	51,445,993.00
2105	**1.1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал**	**444,174,918.00**	**368,682,601.00**
210501	1.1.1.2.01.1.05.01 Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,746,973.00	12,435,710.00
210502	1.1.1.2.01.1.05.02 Хоол, хүнс	289,794,890.00	211,333,862.00
210503	1.1.1.2.01.1.05.03 Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	147,633,055.00	144,913,029.00
2106	**1.1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**118,275,418.64**	**60,856,300.00**
210601	1.1.1.2.01.1.06.01 Багаж, техник, хэрэгсэл	907,700.00	1,854,300.00
210602	1.1.1.2.01.1.06.02 Тавилга	-	-
210604	1.1.1.2.01.1.06.04 Урсгал засвар	117,367,718.64	59,002,000.00
2108	**1.1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**15,951,225.53**	**11,763,999.35**
210801	1.1.1.2.01.1.08.01 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,399,313.53	4,199,999.35

210802	1.1.1.2.01.1.08.02 Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	5,000,000.00
210803	1.1.1.2.01.1.08.03 Даатгалын үйлчилгээ	2,692,060.00	-
210804	1.1.1.2.01.1.08.04 Тээврийн хэрэгслийн татвар	506,852.00	742,000.00
210805	1.1.1.2.01.1.08.05 Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	-
210806	1.1.1.2.01.1.08.06 Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,177,000.00	1,822,000.00
2109	1.1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,793,750.00	13,723,050.00
210901	1.1.1.2.01.1.09.01 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,300,000.00
210902	1.1.1.2.01.1.09.02 Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,793,750.00	10,423,050.00
213	**1.1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,337,767.06**	**80,190,312.00**
2132	1.1.1.2.01.4.02 Бусад урсгал шилжүүлэг	19,337,767.06	80,190,312.00
213207	1.1.1.2.01.4.02.06 Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,785,767.06	62,218,312.00
213209	1.1.1.2.01.4.02.08 Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,552,000.00	17,972,000.00
III	**1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)- (II)**	**15,617,300.00**	**9,964,700.00**
V	**1.1.2.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**15,617,300.00**	**9,964,700.00**
22	**1.1.2.2.01 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**15,617,300.00**	**9,964,700.00**
2200	**1.1.2.2.01.1 Дотоод эх үүсвэрээр**	**15,617,300.00**	**9,964,700.00**
225106	1.1.2.2.01.1.06 Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,617,300.00	9,964,700.00
VI	**1.1.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)- (V)**	**(15,617,300.00)**	**(9,964,700.00)**
VIII	**1.1 НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-**	**-**
20	1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1.1 Засгийн газрын оруулсан капитал	1.2 Дахин үнэлгээний нөөц	1.3 Хуримтлагдсан үр дүн	1.4 Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2023 оны 12- р сарын 31- нээрх үлдэгдэл**	**839,047,384.41**	**1,882,397,416.56**	**1,288,376,532.48**	**4,009,821,333.45**
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	839,047,384.41	1,882,397,416.56	1,288,376,532.48	**4,009,821,333.45**
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(89,536,015.34)	**(89,536,015.34)**

10	**2024 оны 12- р сарын 31- нээрх үлдэгдэл**	**839,047,384.41**	**1,882,397,416.56**	**1,198,840,517.14**	**3,920,285,318.11**
11	**2025 оны 1- р сарын 1- нээрх үлдэгдэл**	**839,047,384.41**	**1,882,397,416.56**	**1,198,840,517.14**	**3,920,285,318.11**
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	839,047,384.41	1,882,397,416.56	1,198,840,517.14	**3,920,285,318.11**
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,093,969.04	**3,093,969.04**
20	**2025 оны 12- р сарын 31- наарх үлдэгдэл оны 12- р сарын 31- наарх үлдэгдэл**	**839,047,384.41**	**1,882,397,416.56**	**1,201,934,486.18**	**3,923,379,287.15**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Төлөвлөгөө	2. Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**3.1.01.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**3,915,179,100.00**	**3,317,056,244.47**	**598,122,855.53**	**84.72**
12	**3.1.01.1.2 Татварын бус орлого**	**3,915,179,100.00**	**3,317,056,244.47**	**598,122,855.53**	**84.72**
122	**3.1.01.1.2.3 Тусламжийн орлого**	**3,915,179,100.00**	**3,317,056,244.47**	**598,122,855.53**	**84.72**
122005	**3.1.01.1.2.3.5 Төсвөөс санхүүжих**	**4,316,549,900.00**	**3,317,056,244.47**	**999,493,655.53**	**76.85**
II	**3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,915,179,100.00**	**3,317,056,244.47**	**598,122,855.53**	**84.72**
21	**3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,915,179,100.00**	**3,317,056,244.47**	**598,122,855.53**	**84.72**
210	**3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,833,336,800.00**	**3,236,865,932.47**	**596,470,867.53**	**84.44**
2101	**3.1.01.2.1.1.1 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,787,008,000.00**	**2,345,065,586.54**	**441,942,413.46**	**84.14**
210101	3.1.01.2.1.1.1.01 Үндсэн цалин	1,159,911,400.00	1,136,783,500.09	23,127,899.91	98.01
210102	3.1.01.2.1.1.1.02 Нэмэгдэл	957,306,300.00	637,121,596.44	320,184,703.56	66.55
210103	3.1.01.2.1.1.1.03 Унаа хоолны хөнгөлөлт	592,900,000.00	426,849,000.00	166,051,000.00	71.99
210104	3.1.01.2.1.1.1.04 Урамшуулал	193,318,600.00	144,311,490.01	49,007,109.99	74.65
2102	**3.1.01.2.1.1.2 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**362,929,600.00**	**270,394,783.47**	**92,534,816.53**	**74.50**
210201	3.1.01.2.1.1.2.01 Тэтгэврийн даатгал	246,792,100.00	183,600,890.35	63,191,209.65	74.39
210202	3.1.01.2.1.1.2.02 Тэтгэмжийн даатгал	29,034,400.00	23,434,730.59	5,599,669.41	80.71
210203	3.1.01.2.1.1.2.03 ҮОМШӨ- ний даатгал	14,517,200.00	12,296,916.95	2,220,283.05	84.71
210204	3.1.01.2.1.1.2.04 Ажилгүйдлийн даатгал	14,517,200.00	10,151,719.14	4,365,480.86	69.93
210205	3.1.01.2.1.1.2.05 Эрүүл мэндийн даатгал	58,068,700.00	40,910,526.44	17,158,173.56	70.45

2103	**3.1.01.2.1.1.3 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**240,728,400.00**	**82,937,245.11**	**157,791,154.89**	**34.45**
210301	3.1.01.2.1.1.3.01 Гэрэл, цахилгаан	76,944,000.00	24,526,727.47	52,417,272.53	31.88
210302	3.1.01.2.1.1.3.02 Түлш, халаалт	133,531,100.00	36,323,182.34	97,207,917.66	27.20
210303	3.1.01.2.1.1.3.03 Цэвэр, бохир ус	49,920,000.00	22,087,335.30	27,832,664.70	44.25
2104	**3.1.01.2.1.1.4 Хангамж, бараа материалын зардал**	**69,551,100.00**	**76,777,667.00**	**(7,226,567.00)**	**110.39**
210401	3.1.01.2.1.1.4.01 Бичиг хэрэг	1,800,000.00	4,991,080.00	(3,191,080.00)	277.28
210402	3.1.01.2.1.1.4.02 Тээвэр, шатахуун	18,564,600.00	14,692,300.00	3,872,300.00	79.14
210403	3.1.01.2.1.1.4.03 Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,184,800.00	4,688,294.00	2,496,506.00	65.25
210405	3.1.01.2.1.1.4.05 Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	16,023,300.00	960,000.00	15,063,300.00	5.99
210406	3.1.01.2.1.1.4.06 Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	51,109,800.00	51,445,993.00	(336,193.00)	100.66
2105	3.1.01.2.1.1.5 Нормативт зардал	293,798,500.00	368,682,601.00	(74,884,101.00)	125.49
210501	3.1.01.2.1.1.5.01 Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,180,000.00	12,435,710.00	(255,710.00)	102.10
210502	3.1.01.2.1.1.5.02 Хоол, хүнс	289,305,600.00	211,333,862.00	77,971,738.00	73.05
210503	**3.1.01.2.1.1.5.03 Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл**	**156,478,500.00**	**144,913,029.00**	**11,565,471.00**	**92.61**
2106	**3.1.01.2.1.1.6 Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**63,021,100.00**	**70,821,000.00**	**(7,799,900.00)**	**112.38**
210601	3.1.01.2.1.1.6.01 Багаж, техник, хэрэгсэл	18,837,200.00	3,784,000.00	15,053,200.00	20.09
210602	3.1.01.2.1.1.6.02 Тавилга	15,629,000.00	8,035,000.00	7,594,000.00	51.41
210604	3.1.01.2.1.1.6.04 Урсгал засвар	61,202,000.00	59,002,000.00	2,200,000.00	96.41
2108	**3.1.01.2.1.1.8 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,876,900.00**	**11,763,999.35**	**(5,887,099.35)**	**200.17**
210801	3.1.01.2.1.1.8.01 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,576,400.00	4,199,999.35	11,376,400.65	26.96
210802	3.1.01.2.1.1.8.02 Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
210803	3.1.01.2.1.1.8.03 Даатгалын үйлчилгээ	5,400,000.00	-	5,400,000.00	-
210804	3.1.01.2.1.1.8.04 Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,000,000.00	742,000.00	258,000.00	74.20
210805	3.1.01.2.1.1.8.05 Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	521,500.00	-	521,500.00	-
210806	3.1.01.2.1.1.8.06 Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,000,000.00	1,822,000.00	1,178,000.00	60.73
210807	3.1.01.2.1.1.8.07 Газрын төлбөр	8,000,000.00	-	8,000,000.00	-
2109	**3.1.01.2.1.1.9 Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,423,200.00**	**10,423,050.00**	**150.00**	**100.00**
210902	3.1.01.2.1.1.9.02 Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,706,000.00	10,423,050.00	9,282,950.00	52.89
213	**3.1.01.2.1.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**81,842,300.00**	**80,190,312.00**	**1,651,988.00**	**97.98**

2132	3.1.01.2.1.4.2 Бусад урсгал шилжүүлэг	81,842,300.00	80,190,312.00	1,651,988.00	97.98
213207	3.1.01.2.1.4.2.06 Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	65,270,200.00	62,218,312.00	3,051,888.00	95.32
213209	3.1.01.2.1.4.2.08 Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,000,000.00	17,972,000.00	28,000.00	99.84
8	3.1.01 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-	-	-	
9	3.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	-	
7	3 Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	-	-	-	
6	6 ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	141	135	6	95.74
61	6.1 БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0	100.00
610001	6.1.01 Төсвийн байгууллага	1	1	0	100.00
62	6.2 АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	70	64	6	91.43
620001	6.2.01 Удирдах ажилтан	1	1	0	100.00
620002	6.2.02 Гүйцэтгэх ажилтан	43	44	-1	102.33
620003	6.2.03 Үйлчлэх ажилтан	26	19	7	73.08
65	6.5 ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	70	70	0	100.00
650004	6.5.04 СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	41	41	0	100.00
650009	6.5.09 Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	29	29	0	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Тайлант он
1	**1**	**1.1.1.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**3,300,000.00**
2	**12**	**1.1.1.1.1 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,300,000.00**
3	**122**	**1.1.1.1.1.1 Тусламжийн орлого**	**3,300,000.00**
4	**1221**	**1.1.1.1.1.1.1 Хандив тусламж / дотоод/**	**3,300,000.00**
5	**12213**	**1.1.1.1.1.1.1.1 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**3,300,000.00**
6	350014	1.1.1.1.1.1.1.1.4 Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,300,000.00
7	**II**	**1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,300,000.00**
8	**21**	**1.1.1.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,300,000.00**
9	**210**	**1.1.1.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,300,000.00**
10	**2109**	**1.1.1.2.1.1.9 Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,300,000.00**
11	210901	1.1.1.2.1.1.9.1 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,300,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1 алдаа илэрснээс аудитын явцад тус алдааг залруулав.

Аудитаар санхүүгийн тайлан, тодруулгыг журмаар батлагдсан маягтын дагуу бэлтгээгүйтэй холбоотой алдааг залруулга хийж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Сангийн сайдын 2025 оны 1 дүгээр сарын 03-ны өдрийн А/3 дугаар тушаалын 2-р хавсралт *"Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"*-ын дагуу батлагдсан маягтаар, тайлан тайлангийн тодруулгыг бэлтгээгүй байна. Энэ алдаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2 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 заасантай нийцээгүй, *“нийцсэн бөгөөд зохистой байх”* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь;</u> Нягтлан бодох бүртгэлийн программын өөрчлөлтийг тухай бүр хийлгэх, журам зааврыг хэрэгжүүлж ажиллах талаар зөвлөмж өгч, тайлан, тодруулгыг залруулав.

Аудитаар нийт 30,043.8 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд илэрсэнд зөвлөмж өгөв.

Аудитаар илэрсэн 30,043.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс доогуур байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

<u>Илрүүлэлт 1:</u> Хоол хүнсний үйлдвэрлэлийн үйл ажиллагааг явуулахдаа зарим сард өдөр тутмын хоолны бүртгэл, технологийн карт хөтлөөгүй, стандарт мөрдөөгүй, хоол хүнсийг норм нормативын дагуу зарцуулж байгаа болон хүнсний аюулгүй байдалд тавих хяналт сул, 17,398.8 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна. Энэ нь 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”, 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”* заалтуудтай нийцээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж;</u> Хоол үйлдвэрлэлийг стандартын дагуу явуулах, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангах

***<u>Илрүүлэлт 2</u>*:** Ажилчдын ажилласан цагийн бүртгэл тооцоог тулгахад 12,645.0 мянган төгрөгийн цагийн бүртгэлийн программаас шууд татаж гаргасан бүртгэл байхгүй, цагийн бүртгэлийн программ нь өнөөгийн шаардлагад нийцэхгүй, хүний нөөц, цалингийн программтай уялдаагүй, цаг ашиглалтад тавих хяналт сул байна. Энэ нь 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”, 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”* заалтуудтай нийцээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж;</u> Цагийн бүртгэлийн программыг шинэчлэн сайжруулах, ажилтны цаг ашиглалтад тавих хяналтыг сажруулах

Дээрх шийдвэрийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 10 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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**								**Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлэх асуудал**	
				Төлбөрийн акт		**Албан шаардлага**		**Зөвлөмж**		**Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага**			
		Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Албан тушаалтны тоо**	**Тоо**	**Дүн**
1	Хоол хүнсний үйлдвэрлэлийн үйл ажиллагааг явуулахдаа зарим сард өдөр тутмын хоолны бүртгэл, технологийн карт хөтлөөгүй, стандарт мөрдөөгүй, хоол хүнсийг норм нормативын дагуу зарцуулж байгаа болон хүнсний аюулгүй байдалд тавих хяналт сул, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна.	1	17,398.8					1	17,398.8				
2	Ажилчдын ажилласан цагийн бүртгэл тооцоог тулгахад зарим сард цагийн бүртгэлийн программаас шууд татаж гаргасан бүртгэл байхгүй, цагийн бүртгэлийн программ өнөөгийн шаардлагад нийцэхгүй, хүний нөөц, цалингийн программтай уялдаагүй, цаг ашиглалтад тавих хяналт сул байна.	1	12,645.0					1	12,645.0				
	Дүн	**2**	**30,043.8**					**2**	**30,043.8**				