ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Ахмад настны асрамж үйлчилгээний төвийн 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/129/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089116 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Даваанparticipants

Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын захирал: Д.Мягмарсүрэн

Утас: 99030170, Цахим хаяг: dalaivan.et@gmail.com

Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын аудитор: Б.Пүрэвсүрэн

Утас:99921600, Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № 01/114

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН АХМАД НАСТНЫ АСРАМЖ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН ДАРГА Ч.ЭНХБАТ ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Ахмад настны асрамж үйлчилгээний төвийн 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.

Хөвсгөл аймгийн Ахмад настны асрамж үйлчилгээний төвийн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны 04 дүгээр сарын 11-ний өдрийн “Хөрөнгө актлах, худалдах, шилжүүлэх, үнэ шинэчлэн тогтоох тухай” 45 дугаар тогтоолоор 10 ширхэг хөрөнгийг акталж данснаас хассан. Мөн 2025 оны 04 сарын 29 -ны өдрийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын А/23 захирамжаар Нийтийн номын сангаас шилжиж ирсэн УАЗ фургон маркийн автомашиныг 8,000.0 мянган төгрөгийн үлдэх өртгөөр нь орлогод авсан.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаахаар 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.

Аудитаар 1,073.6 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илрүүлж, 611.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 462.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

Ахмад настны асрамж үйлчилгээний төв нь Хөвсгөл аймгийн Засаг даргаар 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 93.8 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлж ажилласан 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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.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**	**102,685,944.00**	**49,211,364.60**
33	**АВЛАГА**	8,745,858.00	5,410,887.00
335	**Бусад авлага**	8,745,858.00	5,410,887.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	8,745,858.00	5,410,887.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	93,940,086.00	43,800,477.60
351	**Түүхий эд материал**	11,222,548.00	12,780,877.00
35130	Эм боох материал	11,222,548.00	12,780,877.00
354	**Хангамжийн материал**	82,717,538.00	31,019,600.60
35420	Аж ахуйн материал	41,049,430.00	17,743,330.00
35450	Барилгын засварын материал	38,086,000.00	10,375,000.00
35460	Хүнсний материал	3,582,108.00	736,270.60
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	2,165,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**87,953,249.99**	**88,359,599.30**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	87,953,249.99	88,359,599.30
392	**Биет хөрөнгө**	17,468,683.43	18,013,457.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,047,911.00	3,047,911.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,417,474.08	-1,653,719.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	8,000,000.12
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-666,666.69
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,975,900.00	29,339,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,442,233.55	-21,906,233.83
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,343,320.00	4,877,594.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,038,739.94	-3,025,327.06
393	**Биет бус хөрөнгө**	70,484,566.56	70,346,141.52
39301	Програм хангамж	553,700.00	553,700.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-369,133.44	-507,558.48
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	70,300,000.00	70,300,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**190,639,193.99**	**137,570,963.90**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**70,152,682.71**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	70,152,682.71
413	**Өглөг**	00.00	70,152,682.71
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	21,271,460.21
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	48,881,222.50
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**190,639,193.99**	**67,418,281.19**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	190,639,193.99	67,418,281.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	194,236,436.00	194,236,436.00
51101	Өмч: - төрийн	194,236,436.00	194,236,436.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-16,294,306.13	-139,515,218.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-16,294,306.13	-16,294,306.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-123,220,912.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,697,064.12	12,697,064.12
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**190,639,193.99**	**137,570,963.90**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**905,008,700.00**	**1,037,252,502.12**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**20,070,000.00**	**8,000,000.12**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	20,070,000.00	8,000,000.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,070,000.00	8,000,000.12
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	20,070,000.00	8,000,000.12
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**884,938,700.00**	**1,029,252,502.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	80,838,300.00	71,273,902.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,500,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	72,338,300.00	71,273,902.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	804,100,400.00	957,978,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	804,100,400.00	957,978,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**891,739,200.51**	**1,159,972,414.78**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**891,739,200.51**	**1,159,972,414.78**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	883,714,171.22	1,137,212,553.83
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	490,428,438.36	599,326,412.11
210101	Үндсэн цалин	342,008,129.69	390,417,946.00
210102	Нэмэгдэл	142,765,662.42	150,356,152.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	41,786,314.00
210104	Урамшуулал	5,654,646.25	16,766,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	62,258,993.49	76,369,700.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,647,498.29	50,871,718.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,958,420.42	7,354,659.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,470,177.79	3,342,358.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,430,459.42	2,944,647.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,752,437.57	11,856,315.99
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37,536,697.86	40,774,573.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,804,283.38	17,965,763.14
210302	Түлш, халаалт	23,302,439.48	21,660,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,429,975.00	1,148,810.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,233,530.00	95,742,690.00
210401	Бичиг хэрэг	1,570,300.00	1,305,990.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,042,000.00	3,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	198,900.00	152,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	341,000.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,772,200.00	24,548,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,309,130.00	65,436,100.00
2105	**Нормативт зардал**	209,287,188.45	250,245,221.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,021,044.00	2,807,020.00
210502	Хоол, хүнс	158,165,544.45	203,533,201.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48,100,600.00	43,905,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	25,627,390.00	48,301,600.00
210604	Урсгал засвар	25,627,390.00	48,301,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,284,500.00	19,279,706.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,550,500.00	19,235,206.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	44,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	654,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,057,433.06	7,172,650.67
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	80,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,057,433.06	7,092,650.67
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,025,029.29	22,759,860.95
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,820,000.00	21,284,280.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,820,000.00	21,284,280.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,205,029.29	1,475,580.95
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,205,029.29	1,475,580.95
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**13,269,499.49**	**-122,719,912.66**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,395,333.22	501,000.14
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,395,333.22	501,000.14
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-3,395,333.22	-501,000.14
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**9,874,166.27**	**-123,220,912.80**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**891,159,359.00**	**1,032,587,473.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,220,659.00**	**3,334,971.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,220,659.00	3,334,971.00
120009	Бусад орлого	6,220,659.00	3,334,971.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**884,938,700.00**	**1,029,252,502.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	80,838,300.00	71,273,902.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,500,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	72,338,300.00	71,273,902.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	804,100,400.00	957,978,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	804,100,400.00	957,978,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**891,159,359.00**	**1,032,587,473.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**891,159,359.00**	**1,032,587,473.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**883,134,329.71**	**1,009,827,612.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	490,428,438.36	585,715,342.49
210101	Үндсэн цалин	342,008,129.69	378,803,177.44
210102	Нэмэгдэл	142,765,662.42	149,815,033.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	41,786,314.00
210104	Урамшуулал	5,654,646.25	15,310,817.90
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	62,258,993.49	68,709,309.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,647,498.29	45,823,604.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,958,420.42	6,524,070.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,470,177.79	3,045,410.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,430,459.42	2,647,699.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,752,437.57	10,668,524.46
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37,536,697.86	30,022,245.64

210301	Гэрэл, цахилгаан	9,804,283.38	10,741,435.64
210302	Түлш, халаалт	23,302,439.48	18,132,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,429,975.00	1,148,810.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	30,433,200.00	29,140,090.00
210401	Бичиг хэрэг	1,365,100.00	1,013,490.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,917,000.00	2,660,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	198,900.00	152,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	341,000.00	1,289,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,611,200.00	24,024,700.00
2105	**Нормативт зардал**	205,979,110.00	219,589,318.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,720,900.00	4,365,349.00
210502	Хоол, хүнс	159,526,110.00	169,153,969.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	43,732,100.00	46,070,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	44,213,390.00	55,861,600.00
210602	Тавилга	00.00	7,560,000.00
210604	Урсгал засвар	44,213,390.00	48,301,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,284,500.00	20,709,706.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,550,500.00	20,665,206.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	44,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	654,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	00.00	80,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	80,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,025,029.29**	**22,759,860.95**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,820,000.00	21,284,280.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,820,000.00	21,284,280.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,205,029.29	1,475,580.95
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,205,029.29	1,475,580.95

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	194,236,436.00	12,697,064.12	-26,168,472.40	180,765,027.72
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**194,236,436.00**	**12,697,064.12**	**-26,168,472.40**	180,765,027.72
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	9,874,166.27	9,874,166.27
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**194,236,436.00**	**12,697,064.12**	**-16,294,306.13**	190,639,193.99
D01	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**194,236,436.00**	**12,697,064.12**	**-16,294,306.13**	190,639,193.99
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00

D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**194,236,436.00**	**12,697,064.12**	**-16,294,306.13**	190,639,193.99
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-123,220,912.80	-123,220,912.80
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**194,236,436.00**	**12,697,064.12**	**-139,515,218.93**	67,418,281.19

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	999,199,650.00	956,503,076.05	42,696,573.95	95.73
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	999,199,650.00	956,503,076.05	42,696,573.95	95.73
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	984,067,350.00	941,370,796.05	42,696,553.95	95.66
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	566,301,500.00	582,380,371.49	-16,078,871.49	102.84
210101	Үндсэн цалин	341,856,700.00	375,468,206.44	-33,611,506.44	109.83
210102	Нэмэгдэл	128,022,000.00	149,815,033.15	-21,793,033.15	117.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	75,994,700.00	41,786,314.00	34,208,386.00	54.99
210104	Урамшуулал	20,428,100.00	15,310,817.90	5,117,282.10	74.95
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	75,189,800.00	68,709,309.92	6,480,490.08	91.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,000,000.00	45,823,604.40	4,176,395.60	91.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,297,100.00	6,524,070.64	-226,970.64	103.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,149,000.00	3,045,410.93	103,589.07	96.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,149,000.00	2,647,699.49	501,300.51	84.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,594,700.00	10,668,524.46	1,926,175.54	84.71
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41,094,950.00	30,022,245.64	11,072,704.36	73.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,977,200.00	10,741,435.64	5,235,764.36	67.23
210302	Түлш, халаалт	21,757,750.00	18,132,000.00	3,625,750.00	83.34
210303	Цэвэр, бохир ус	3,360,000.00	1,148,810.00	2,211,190.00	34.19
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,331,700.00	20,457,590.00	4,874,110.00	80.76
210401	Бичиг хэрэг	1,328,700.00	1,013,490.00	315,210.00	76.28
210402	Тээвэр, шатахуун	2,647,000.00	1,760,000.00	887,000.00	66.49
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	206,000.00	152,100.00	53,900.00	73.83
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,650,000.00	1,289,800.00	360,200.00	78.17
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,500,000.00	16,242,200.00	3,257,800.00	83.29
2105	**Нормативт зардал**	251,534,900.00	216,186,779.00	35,348,121.00	85.95
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,079,600.00	962,810.00	116,790.00	89.18
210502	Хоол, хүнс	204,384,900.00	169,153,969.00	35,230,931.00	82.76
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	46,070,400.00	46,070,000.00	400.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	22,060,000.00	22,060,000.00	0.00	100.00
210602	Тавилга	7,560,000.00	7,560,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	14,500,000.00	14,500,000.00	0.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,474,500.00	1,474,500.00	1,000,000.00	59.59

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,430,000.00	1,430,000.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,500.00	44,500.00	0.00	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	80000.00	80000.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	80,000.00	0.00	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	15132300.00	15132280.00	20.00	100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	15,132,300.00	15,132,280.00	20.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,132,300.00	15,132,280.00	20.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	999,199,700.00	956,503,076.05	42,696,623.95	95.73
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	999,199,700.00	956,503,076.05	42,696,623.95	95.73
132001	Орон нутгийн төсвөөс	999,199,700.00	956,503,076.05	42,696,623.95	95.73
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	26.00	26.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	09.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	100.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилт

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**71,273,845.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**71,273,845.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	65,121,845.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,682,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,782,500.00
2105	**Нормативт зардал**	3,402,539.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,402,539.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	33,801,600.00
210604	Урсгал засвар	33,801,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	19,235,206.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,235,206.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6152000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,152,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,152,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	71273845.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	71,273,845.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	71,273,845.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,073.6 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илэрснээс 611.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 462.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Явцын аудитаар хүнсний материалын биет тооллогыг хийхэд 611.6 мянган төгрөгийн хүнсний дутагдалтай байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх" 5 дугаар зүйлийн 5.1.3.санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.үнэн зөв байх; 5 дугаар зүйлийн 5.1.5.хэмжигдэхүйц байх; гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хариуцлага тооцох санал хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан бэлтгэж гаргахад мөрдөж ажиллах аргачлал, заавар журам болох “нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг боловсруулан мөрдөж ажилладаггүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-д ”Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэсэн заалт зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

***Өгсөн зөвлөмж*:**

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг өөрийн үйл ажиллагааны чиглэлд нийцүүлэн гаргах.

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бараа материалын орлого зарлагын гүйлгээний анхан шатны баримт тайланд тусгагдсан дүнтэй тохирохгүй, 11 сарын 1-нээс 19-ны хооронд талх 40 ш, массын боов 40ш, хөх тарианы талх 60ш нийт 462.0 мянган төгрөгийн бүтээгдэхүүн илүү орлогодсон байна. Хүнсний материалын анхан шатны баримтыг цаг тухай бүрт нь үйлдэж гарын үсэг зуруулдаггүй,анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу 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 дугаар зүйлийн 13.6.Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.13 дугаар зүйлийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно. гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

***Өгсөн зөвлөмж*:**

Бараа материалын орлого зарлагыг өдөр өдөрт шивж оруулах.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2026 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 06 дугээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Явцын аудитаар хүнсний материалын биет тооллогыг хийхэд 611.6 мянган төгрөгийн хүнсний дутагдалтай байна.	1	611.6	1	611.6								
Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан бэлтгэж гаргахад мөрдөж ажиллах аргачлал, заавар журам болох “нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг боловсруулан мөрдөж ажилладаггүй.	1	-					1	-				
Бараа материалын орлого зарлагын гүйлгээний анхан шатны баримт тайланд тусгагдсан дүнтэй тохирохгүй нийт 462.0 мянган төгрөгийн бүтээгдэхүүн илүү орлогодсон байна	1	462.0					1	462.0				
Дүн	**3**	**1,073.6**	1	611.6			**2**	**462.0**				