ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2026/090/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улиастай сум
2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506
Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Гансүлд
Утас: 88161818
Цахим хаяг: gansuldl@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт..

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин..

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал...

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....

4. Аудитын тайлан..

4.1 Ерөнхий зүйл ....

4.2 Материаллаг байдал ....

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс: 7046-3612
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.25 № 188

танай_______________-ны №_______________-т

ЯРУУ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.ДАРИЙМАА-д

Сөрөг дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Яруу 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлсөн бөгөөд өргөн тархсаныг хангалттай, зохистой аудитын нотолгоонд үндэслэн Яруу 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 толилуулаагүй гэж үзсэн.

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.

Яруу сумын Засаг даргын Тамгын газар нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин хорооны гишүүнд үндсэн ажлын цалин хөлснөөс гадуур ажлын хөлс, урамшуулал олгосон, хэвлэлийн зардал гаргасан, уулзалт өдөрлөг зохион байгуулж, сургалтын зардал гаргасан, үр дүнгийн урамшууллыг журам зөрчин жилд 5 удаа олгосон, цалин, ээлжийн амралтын мөнгийг давхардуулан олгосон, үндсэн хөрөнгө худалдан авахаар аж ахуйн нэгжтэй гэрээ байгуулан санхүүжилтийг бүрэн шилжүүлсэн боловч хөрөнгө нийлүүлэгдээгүй, хүлээн авсан баримт байхгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээ хийсэн, зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчлүүд илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн холбогдох заалтуудыг зөрчсөн, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Яруу сумын Засаг даргын Тамгын газар нь тайлант онд цалин урамшууллыг 6.4 сая төгрөгөөр илүү тооцож олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Яруу 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 батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг зөрчсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 26.5 сая төгрөгийн өвс тэжээлийг малчдад үнэ төлбөргүй олгосон 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

D:\[illegible]\[illegible] – 2016..docx

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible] : zavkhan@audit.gov.mn

[illegible] : 7046-3612

[illegible] : 81090

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/мянган төгрөгөөр/*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
33	**АВЛАГА**	0.00	162,966.43
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	162,966.43
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	43,797,342.00	15,090,942.00
354	**Хангамжийн материал**	43,797,342.00	15,090,942.00
35410	Бичиг хэргийн материал	629,000.00	615,000.00
35420	Аж ахуйн материал	36,022,102.00	10,309,702.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,480,000.00	0.00
35450	Барилгын засварын материал	1,500,000.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,166,240.00	4,166,240.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	0.00	23,000,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	0.00	23,000,000.00
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**43,797,342.00**	**38,253,908.43**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	751,502,246.81	725,325,868.00
39100	Газар	6,298,000.00	6,298,000.00
392	**Биет хөрөнгө**	739,706,724.05	714,228,081.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	454,719,675.50	509,719,675.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-182,724,745.90	-203,110,756.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	235,823,509.20	164,623,509.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-107,667,009.15	-84,201,710.49
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	394,535,716.00	420,763,716.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-185,024,172.66	-227,687,074.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	94,862,612.56	98,862,612.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,248,764.65	-44,690,168.22
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	105,127,579.00	124,407,579.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,697,675.85	-44,459,300.70
393	**Биет бус хөрөнгө**	5,497,522.76	4,799,786.44
39301	Программ хангамж	7,302,000.00	7,302,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,377,000.00	-3,964,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,655,200.00	1,655,200.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,677.24	-192,913.56
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**751,502,246.81**	**725,325,868.00**
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**795,299,588.81**	**763,579,776.43**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,570,000.00	910,697.41
413	**Өглөг**	1,570,000.00	910,697.41
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,570,000.00	910,697.41
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,570,000.00**	**910,697.41**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	793,729,588.81	762,669,079.02

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	312,259,773.46	312,259,773.46
51101	Өмч: - төрийн	312,259,773.46	312,259,773.46
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	348,719,623.44	317,659,113.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-30,592,746.73	348,719,623.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	379,312,370.17	-31,060,509.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	132,750,191.91	132,750,191.91
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**793,729,588.81**	**762,669,079.02**
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**795,299,588.81**	**763,579,776.43**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(/мянган төгрөгөөр/)*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**858,640,760.00**	**839,267,414.10**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	751,370,300.00	829,670,201.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	751,370,300.00	829,670,201.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	107,270,460.00	9,597,213.10
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	107,270,460.00	9,597,213.10
12	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО**	**395,642,893.05**	**98,008,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	395,642,893.05	98,008,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	389,296,143.05	98,008,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6,346,750.00	0.00
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,254,283,653.05**	**937,275,414.10**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**874,971,282.88**	**938,075,924.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	845,967,921.09	892,312,382.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	505,523,474.84	566,216,094.13
210101	Үндсэн цалин	316,844,647.48	333,034,861.11
210102	Нэмэгдэл	183,351,477.36	206,279,820.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	5,327,350.00	26,901,412.90
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,554,176.45	69,623,024.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,049,013.43	48,473,028.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,064,490.28	5,711,451.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,670,635.29	2,906,581.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,946,600.49	2,506,393.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,823,436.96	10,025,569.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,705,267.62	36,611,407.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,915,567.62	3,881,807.62
210302	Түлш, халаалт	26,789,700.00	32,729,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	66,261,630.00	74,451,035.00
210401	Бичиг хэрэг	4,662,100.00	7,063,200.00

210402	Тээвэр, шатахуун	40,994,740.00	30,677,945.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,884,100.00	3,720,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,720,690.00	32,989,290.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,309,350.00	4,515,900.00
210604	Урсгал засвар	1,309,350.00	4,515,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,755,700.00	5,170,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,755,700.00	5,170,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	22,422,826.00	4,831,541.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,497,516.00	4,695,367.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	177,818.00	114,174.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	0.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	74,992.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	149,435,496.18	130,893,379.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,953,510.00	30,380,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	89,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,401,986.18	100,424,379.27
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	29,003,361.79	45,763,542.18
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,520,000.00	39,684,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	6,877,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	32,136,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,520,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	670,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	14,483,361.79	0.60
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,302,061.79	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	181,300.00	0.60
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	0.00	5,083,841.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	5,083,841.58
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	0.00	995,500.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	995,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**874,971,282.88**	**938,075,924.35**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**379,312,370.17**	**-800,510.25**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	30,259,999.54
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	0.00	30,259,999.54
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	0.00	-30,259,999.54
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**379,312,370.17**	**-31,060,509.79**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(мянган төгрөгөөр)*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**858,640,760.00**	**839,267,414.10**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	751,370,300.00	829,670,201.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	751,370,300.00	829,670,201.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	107,270,460.00	9,597,213.10
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	107,270,460.00	9,597,213.10
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**858,640,760.00**	**839,267,414.10**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**843,715,560.00**	**832,767,414.10**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**814,712,198.21**	**786,885,071.92**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	505,523,518.84	566,161,853.07
210101	Үндсэн цалин	316,844,691.48	320,311,431.53
210102	Нэмэгдэл	183,351,477.36	218,949,009.39
210104	Урамшуулал	5,327,350.00	26,901,412.15
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,554,275.75	69,721,432.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,049,013.43	48,496,008.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,064,589.58	5,688,332.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,670,635.29	2,918,495.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,946,600.49	2,432,036.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,823,436.96	10,186,558.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,705,267.62	35,700,710.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,915,567.62	2,971,110.21
210302	Түлш, халаалт	26,789,700.00	32,729,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	34,545,310.00	19,565,800.00
210401	Бичиг хэрэг	3,374,700.00	2,726,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,286,510.00	12,819,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,884,100.00	4,020,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,235,800.00	915,900.00
210604	Урсгал засвар	1,235,800.00	915,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,185,700.00	6,740,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	9,185,700.00	6,740,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	24,792,826.00	8,395,786.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,867,516.00	8,056,212.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	177,818.00	114,174.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	0.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	74,992.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	149,169,500.00	79,683,590.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	148,866,100.00	78,926,590.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,400.00	757,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**29,003,361.79**	**45,882,342.18**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,520,000.00	39,803,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	6,996,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	32,136,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,520,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	670,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	14,483,361.79	0.60
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,302,061.79	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	181,300.00	0.60
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	0.00	5,083,841.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	5,083,841.58
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	0.00	995,500.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	995,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (2)**	**843,715,560.00**	**832,767,414.10**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**14,925,200.00**	**6,500,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**14,925,200.00**	**6,500,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	14,925,200.00	6,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,925,200.00	6,500,000.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**14,925,200.00**	**6,500,000.00**
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-14,925,200.00**	**-6,500,000.00**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/мянган төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	312,259,773.46	132,750,191.91	-30,592,746.73	414,417,218.64
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**312,259,773.46**	**132,750,191.91**	**-30,592,746.73**	414,417,218.64
C09	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	379,312,370.17	379,312,370.17
C10	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**312,259,773.46**	**132,750,191.91**	**348,719,623.44**	793,729,588.81
C11	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**312,259,773.46**	**132,750,191.91**	**348,719,623.44**	793,729,588.81
C13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**312,259,773.46**	**132,750,191.91**	**348,719,623.44**	793,729,588.81
C19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-31,060,509.79	-31,060,509.79

C20	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**312,259,773.46**	**132,750,191.91**	**317,659,113.65**	762,669,079.02

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
12200	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	829,670,201.00	824,586,359.42
122005	Төсвөөс санхүүжих	829,670,201.00	824,586,359.42
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	829,670,201.00	824,586,359.42
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		824,586,359.42
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		784,783,359.42
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	566,161,853.07	566,161,853.07
210101	Үндсэн цалин	322,825,971.29	320,311,431.53
210102	Нэмэгдэл	218,951,011.21	218,949,009.39
210104	Урамшуулал	26,901,412.15	26,901,412.15
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		69,721,432.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,496,008.94	48,496,008.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,688,332.81	5,688,332.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,918,495.46	2,918,495.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,432,036.69	2,432,036.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,186,558.24	10,186,558.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,700,710.21	35,700,710.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,971,110.21	2,971,110.21
210302	Түлш, халаалт	32,729,600.00	32,729,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,565,800.00	19,565,800.00
210401	Бичиг хэрэг	2,726,200.00	2,726,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,819,000.00	12,819,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,020,600.00	4,020,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,415,900.00	7,415,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,500,000.00	6,500,000.00
210604	Урсгал засвар	915,900.00	915,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,740,000.00	6,740,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,740,000.00	6,740,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,809,074.00	6,514,074.00
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	7,469,500.00	6,174,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо	114,174.00	114,174.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	203,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	73,708,690.00	72,963,590.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,951,690.00	72,206,590.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	757,000.00	757,000.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	40,330,200.00	39,803,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	40,330,200.00	39,803,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	6,996,000.00	6,996,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,136,200.00	32,136,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,198,000.00	670,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН**	829,670,201.00	824,586,359.42

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
12200	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	9,597,213.10	8,601,713.10
122005	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,597,213.10	8,601,713.10
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		
210402	Тээвэр, шатахуун	1,308,045.00	1,308,045.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	573,667.50	573,667.50
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,715,500.00	6,720,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН**	9,597,213.10	8,601,713.10

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 50,103.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 6,446.4 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 10,969.7 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 32,687.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэлээ.

3.1 Залруулга: Залруулга хийгдээгүй

3.2 Төлбөрийн акт: Ёс зүйн дэд хорооны гишүүнд үндсэн ажлын цалин хөлснөөс гадуур ажлын хөлс, урамшуулал олгосон, хэвлэлийн захиалгын зардал гаргасан, гэрээний дагуу тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдээгүй 6,446.4 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

3.3 Албан шаардлага: Үндсэн цалин, үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон, хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүй, татвар төлөгчдийн өдөр, уулзалт сургалтын зардал гаргаж төсвийн үр ашиггүй, зориулалт бус зарцуулсан 10,969.7 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

3.4 Сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага: Яруу сумын Засаг даргын Тамгын газар нь санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан байна.

3.5 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт хангалтгүй 32,687.0 мянган төгрөгийн зөрчил байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан

шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 14 дүгээр зүйлийн 14.3-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ", 14.3.1-д "анхан шатны баримт бүрдүүлэх", 14.5-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын аж ахуйн ажил, гүйлгээ нь аль улсын нутаг дэвсгэрт гарснаас үл хамааран холбогдох анхан шатны баримт, бүртгэлийн маягтыг энэ хуульд заасны дагуу бусад баримт, бүртгэлийн маягттай хамт хадгална" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.
Өгсөн зөвлөмж: Гүйлгээ гарсныг нотлох гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон хэрэгжүүлсэн хөрөнгө оруулалт, төсөл арга хэмжээний ажлын тайлан, фото зургийг бусад нотолгооны хамт санхүүгийн баримтад хавсаргаж байх;

Зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "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 ирүүлж, мөн зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 10 дугаар сарын 30-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитаар илрүүлсэн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс их, тархац өргөн тул "Сөрөг" дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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

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	АТТ	Тоо	Дүн
Ёс зүйн дэд хорооны гишүүнд үндсэн ажлын цалин хөлснөөс гадуур ажлын хөлс, урамшуулал олгосон, хэвлэлийн захиалгын зардал гаргасан, гэрээний дагуу тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдээгүй.	3	6,446.4	3	6,446.4								
Үндсэн цалин, үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон, хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүй, татвар төлөгчдийн өдөр, уулзалт сургалтын зардал гаргаж төсвийн үр ашиггүй, зориулалт бус зарцуулсан.	6	10,969.7			5	10,969.7			1			
Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт хангалтгүй.	1	32,687.0					1	32,687.0				
Дүн	**10**	**50,103.1**	**3**	**6,446.4**	**5**	**10,969.7**	**1**	**32,687.0**	**1**			

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

/мянган төгрөгөөр/

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1					1	
	НИЙТ	**1**	**1**					**1**	

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

Огноо: 2026-02-25

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР Л.ГАНСҮЛД

Огноо: 2026-02-25