СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын хүүхдийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2026/018-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2026 он	Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 99029193 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ Аудит ХХК Утас: 99197346 Цахим хаяг: info@shinjlenmagadlakhui-audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА........ Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .... Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл .... Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .... Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ..... Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар .... Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 10
5.1 Зөвлөмж 10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11

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

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6 давхарт, Нутгийн удирдлагын 2 дугаар байр,
Балдан-Осорын гудамж, 7 дугаар баг,
Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг, 22075
Утас: (976) 70518396
Цахим шуудан: sukhbaatar@audit.gov.mn

2026.02.25 № 154

танай ____________-ны №____________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН
БАРУУН-УРТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ДӨРӨВДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ОРГОДОЛ 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 Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын хүүхдийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын хүүхдийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 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

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөө үзүүлэхүйц, онцлон мэдээлэх шаардлагатай асуудал тогтоогдоогүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад санхүүгийн тайланд хамгийн их ач холбогдолтой, аудитын явцад онцгой анхаарал шаардсан, материаллаг буруу илэрхийллийн өндөр эрсдэлтэй асуудал илрээгүй тул аудитын гол асуудал тодорхойлоогүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудиторын дүгнэлтэд өөрчлөлт оруулахгүйгээр мэдээлэхэд, тус аудитын хүрээнд санхүүгийн тайланд хавсаргасан үйл ажиллагааны тайлан, статистик мэдээлэлд аудитын баталгаа өгөөгүй бөгөөд эдгээр нь аудитын дүгнэлтийн хамрах хүрээнд хамаарахгүй 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.ДАВАА

D:\Бичиг хэрэг\2026\Явсан бичиг\А4 toot.docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /Төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**175,141,029.63**	**79,605,704.28**
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	137,058,848.63	32,476,158.37
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	137,058,848.63	32,476,158.37
3121	Төгрөг	137,058,848.63	32,476,158.37
31211	Төрийн сангийн харилцах	137,058,848.63	32,476,158.37
33	АВЛАГА	200,000.00	3,594,275.91
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	200,000.00	3,594,275.91
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	37,882,181.00	43,535,270.00
354	Хангамжийн материал	37,882,181.00	43,535,270.00
35470	Бусад хангамжийн материал	37,882,181.00	43,535,270.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**230,845,706.65**	**228,833,399.77**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**230,845,706.65**	**228,833,399.77**
392	**Биет хөрөнгө**	**197,495,040.09**	**195,649,399.77**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	213,694,440.00	13,694,440.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,382,745.84)	(70,684,053.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	47,355,861.50	54,058,204.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,725,558.79)	(21,758,029.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,163,430.00	22,914,640.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,561,881.72)	(11,109,030.95)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,491,000.00	10,302,900.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,448,583.06)	(3,678,748.62)
39217	Ном	1,909,078.00	1,909,078.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**33,350,666.56**	**33,184,000.00**
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,333,333.44)	(1,500,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,184,000.00	33,184,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**405,986,736.28**	**308,439,104.05**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**7,511,562.46**	**4,258,530.00**
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,511,562.46	4,258,530.00
413	Өглөг	7,511,562.46	4,258,530.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	111,128.46	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	4,258,530.00
4136	Бусад өглөг	7,400,434.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	7,400,434.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**398,475,173.82**	**304,180,574.05**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	398,475,173.82	304,180,574.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	112,569,571.24	112,569,571.24
51101	Өмч: - төрийн	112,569,571.24	112,569,571.24
512	Хуримтлагдсан үр дүн	73,258,472.28	(21,036,127.49)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,982,561.42	73,258,472.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	69,275,910.86	(94,294,599.77)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	212,647,130.30	212,647,130.30
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**405,986,736.28**	**308,439,104.05**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**839,026,800.00**	**849,870,374.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,525,000.00**	**33,844,074.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,525,000.00	33,844,074.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	7,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,500,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,525,000.00	8,844,074.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	17,500,000.00
13	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	833,501,800.00	816,026,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	745,896,300.00	720,655,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	745,896,300.00	720,655,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,500,000.00	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,500,000.00	5,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	80,105,500.00	90,370,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	80,105,500.00	90,370,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**769,950,889.14**	**941,963,962.29**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	769,950,889.14	941,963,962.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	769,931,621.55	941,947,716.72
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**511,944,596.39**	**637,381,816.81**
210101	Үндсэн цалин	341,440,260.98	408,958,444.16
210102	Нэмэгдэл	152,343,385.41	185,586,973.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	17,814,916.00
210104	Урамшуулал	18,160,950.00	25,021,482.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**64,237,363.01**	**79,463,444.09**
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,772,722.86	53,650,197.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,149,732.14	6,453,386.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,712,447.86	3,226,593.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,520,492.06	3,226,593.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,081,968.09	12,906,673.20
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**57,086,232.41**	**80,354,154.43**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,357,760.80	9,730,461.95
210302	Түлш, халаалт	44,118,551.61	62,973,140.48
210303	Цэвэр, бохир ус	5,609,920.00	7,650,552.00
2105	**Нормативт зардал**	**78,527,353.00**	**77,912,998.00**
210502	Хоол, хүнс	78,527,353.00	77,912,998.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,000,000.00**	**10,214,090.00**
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	10,214,090.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,160,720.00**	**3,671,648.99**

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,160,720.00	3,671,648.99
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**51,975,356.74**	**52,949,564.40**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,148,519.80	22,944,045.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,645,000.00	8,850,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,181,836.94	21,155,369.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,267.59	16,245.57
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,267.59	16,245.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,267.59	16,245.57
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**69,075,910.86**	**(92,093,588.29)**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	2,201,011.48
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2,201,011.48
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(2,201,011.48)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**69,075,910.86**	**(94,294,599.77)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**833,501,800.00**	**823,526,300.00**
12	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО**	**-**	**7,500,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**-**	**7,500,000.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	7,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**833,501,800.00**	**816,026,300.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	745,896,300.00	720,655,900.00
131001	**Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт**	**745,896,300.00**	**720,655,900.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,500,000.00	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,500,000.00	5,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**80,105,500.00**	**90,370,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	80,105,500.00	90,370,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (2)**	**755,364,570.74**	**915,608,990.26**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	755,364,570.74	915,608,990.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	755,345,303.15	915,592,744.69
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**511,962,180.43**	**640,094,032.77**
210101	Үндсэн цалин	340,283,488.97	411,670,660.12
210102	Нэмэгдэл	152,343,385.41	185,586,973.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	17,814,916.00
210104	Урамшуулал	19,335,306.05	25,021,482.78

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**64,108,650.51**	**80,256,632.50**
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,685,198.36	54,443,386.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,139,435.14	6,453,386.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,707,299.36	3,226,593.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,515,343.56	3,226,593.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,061,374.09	12,906,673.20
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**57,086,232.41**	**80,354,154.43**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,357,760.80	9,730,461.95
210302	Түлш, халаалт	44,118,551.61	62,973,140.48
210303	Цэвэр, бохир ус	5,609,920.00	7,650,552.00
2105	**Нормативт зардал**	**73,005,425.00**	**77,185,321.00**
210502	Хоол, хүнс	73,005,425.00	77,185,321.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**23,000,000.00**	**10,000,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	13,000,000.00	10,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,323,500.00**	**3,671,648.99**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,323,500.00	3,671,648.99
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**23,859,314.80**	**24,030,955.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,064,314.80	17,240,948.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,795,000.00	6,790,007.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,267.59	16,245.57
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,267.59	16,245.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,267.59	16,245.57
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**78,137,229.26**	**(92,082,690.26)**
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,044,000.00	12,500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,044,000.00	12,500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,044,000.00	12,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,044,000.00	12,500,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(10,044,000.00)**	**(12,500,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**68,093,229.26**	**(104,582,690.26)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**68,965,619.37**	**137,058,848.63**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**137,058,848.63**	**32,476,158.37**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	112,569,571.24	212,647,130.30	73,058,472.28	398,275,173.82
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(94,294,599.77)	(94,294,599.77)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,569,571.24	212,647,130.30	(21,236,127.49)	303,980,574.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүнгээр	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**960,585,148.63**	**928,092,744.69**	32,492,403.94	96.62
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	960,585,148.63	928,092,744.69	32,492,403.94	96.62
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	960,585,148.63	928,092,744.69	32,492,403.94	96.62
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**672,499,139.83**	**640,094,032.77**	32,405,107.06	95.18
210101	Үндсэн цалин	443,884,702.13	411,670,660.12	32,214,042.01	92.74
210102	Нэмэгдэл	198,326,000.00	185,586,973.87	12,739,026.13	93.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	17,814,916.00	(17,814,916.00)	
210104	Урамшуулал	30,288,437.70	25,021,482.78	5,266,954.92	82.61
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**80,304,400.00**	**80,256,632.50**	47,767.50	99.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,475,900.00	54,443,386.10	32,513.90	99.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,457,200.00	6,453,386.60	3,813.40	99.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,228,500.00	3,226,593.30	1,906.70	99.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,228,500.00	3,226,593.30	1,906.70	99.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,914,300.00	12,906,673.20	7,626.80	99.94
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**80,370,400.00**	**80,354,154.43**	16,245.57	99.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,087,500.00	9,730,461.95	(642,961.95)	107.08
210302	Түлш, халаалт	63,374,500.00	62,973,140.48	401,359.52	99.37
210303	Цэвэр, бохир ус	7,908,400.00	7,650,552.00	257,848.00	96.74
2105	**Нормативт зардал**	**77,187,308.80**	**77,185,321.00**	1,987.80	100.00

210502	Хоол, хүнс	77,187,308.80	77,185,321.00	1,987.80	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	-	100.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,675,200.00**	**3,671,648.99**	3,551.01	99.90
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,675,200.00	3,671,648.99	3,551.01	99.90
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**36,548,700.00**	**36,530,955.00**	17,745.00	99.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,758,600.00	29,740,948.00	17,652.00	99.94
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,790,100.00	6,790,007.00	93.00	100.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**137,058,848.63**	**137,058,848.63**	-	100.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**32,492,403.94**	**32,492,403.94**	-	100.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	-	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт илэрсэн 3,594.27 мянган төгрөгийн зөрчил1-д санхүүгийн программ болон авлагатай холбоотой зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

Аудитаар дараах 2 зөвлөмж өгсөн болно.

3.1.1. Санхүүгийн программын данстай холбоотой асуудал

3.1.1.1 Илрүүлэлт:

Санхүүгийн программыг өдөр тутмын ажил гүйлгээндээ ашиглахгүй байна. Бараа материалын зарлагыг сараар түүвэрлэн сарын сүүлийн өдөр нэгтгэн нэг удаа программд шивж оруулж, зарлагадаж байгаа нь “ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4."Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ” буюу 14.4.1. "аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ” 14.4.4. "аж ахуйн үйл ажиллагааны санхүүгийн эх үүсвэр”, ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл тодруулгын үнэн зөв байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна.

3.1.2. Авлагын данстай холбоотой асуудал

3.1.2.1 Илрүүлэлт:

Тайлант онд нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тооцооллыг буруу хийснээс үүссэн 793.1 мянган төгрөг, хувь хүний орлогын албан татварын тооцооллыг буруу хийснээс үүссэн 2,801.0 мянган төгрөгийн авлагууд бүртгэгдсэн нь “Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 заалтуудтай нийцэхгүй байна.

3.1.2.1 Өгсөн зөвлөмж:

Санхүүжилтийн гүйцэтгэл, төлбөрийн хуваарийг сар, улирлаар нарийвчлан төлөвлөж, гэрээ байгуулах, үүрэг үүсгэхээс өмнө санхүүгийн эх үүсвэрийн баталгаажилтыг хангах дотоод хяналтыг сайжруулж, авлага, өр төлбөр шинээр үүсгэхгүй байх зохион байгуулалтын арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2026 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 12 сарын 01 -ны дотор ирүүлэхийг анхаарна уу.

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									
			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
Санхүүгийн программ дээр бараа материалын зарлагыг тухай бүрт оруулдаггүй, сарын сүүлийн өдөр нэгтгэн нэг удаа оруулдаг.	1	0					1	0				
Нийгмийн даатгалын тайланг зөрүүтэй тайлагнаж тайлант онд авлага үүсгэсэн.	1	3,594.28										
Дүн	**2**	**3,594.28**					**1**	**0**				