



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тосонцэнгэл сумын хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн хураангуй
тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/062/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2026 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

"Алтан-Тосон аудит" ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал
Б.Дагвасүрэн

Утас: 99014227

Цахим хаяг: altantosonaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
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

Уластай сум, Завхан аймаг 81090

Утас/Факс: 7046-3612

Цалим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.13

№

143

талбай

-ны №

ТОСОНЦЭНГЭЛ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
2 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ М.БАЯРЖАРГАЛ-д

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 2 дугаар 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.

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 2 дугаар 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

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэг нь сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны 12 сарын 19-ний өдрийн 73 дугаар тогтоолоор үлдэх өртөггүй, цаашид ашиглах боломжгүй 9 нэр төрлийн 5,172,275 төгрөгийн тавилга эд хогшил, 11 нэр төрлийн 1,574,560 төгрөгийн бусад хангамжийн материалыг акталж, данс бүртгэлээс хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 2 дугаар 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 дүгнэлт өгөх аудитаар үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгт "Dezerit" Олон Улсын байгууллагаас 10,746,000 төгрөгийн гал тогооны тоног төхөөрөмж нийлүүлсэн,

D:\Албан бичиг\А4-2026.docx

812605309

байгууллагаас 10,746,000 төгрөгийн гал тогооны тоног төхөөрөмж нийлүүлсэн, нөхөн хангалтын зардлаас 369,000 төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч бүртгэлд тусгасан 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.

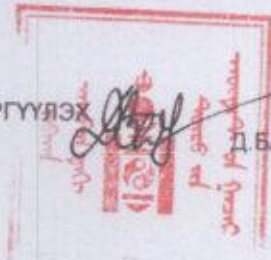
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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, ТЭРГҮҮЭХ
АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	121,837,217.77	44,459,701.77
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	96,829,525.27	20,800,939.27
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	96,829,525.27	20,800,939.27
3121	Төгрөг	96,829,525.27	20,800,939.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	96,829,525.27	20,800,939.27
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,007,692.50	23,658,762.50
351	Түүхий эд материал	2,185,000.00	2,990,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,945,000.00	2,990,000.00
35130	Эм боох материал	240,000.00	00.00
354	Хангамжийн материал	22,822,692.50	20,668,762.50
35420	Аж ахуйн материал	9,186,062.50	8,850,712.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	450,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	2,794,170.00	1,634,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,392,460.00	10,183,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	514,451,432.84	497,027,139.70
392	Биет хөрөнгө	503,711,432.84	486,352,974.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	530,548,210.00	530,548,210.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76,438,596.62	-94,039,836.38
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	67,681,582.00	78,796,582.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,212,593.72	-43,731,587.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,249,598.00	9,472,811.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,926,766.86	-6,149,039.52
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,200,000.00	14,200,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,419,999.96	-2,839,999.92
39217	Ном	30,000.00	30,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	10,740,000.00	10,740,000.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,650,000.00	-1,650,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,740,000.00	10,740,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	636,288,650.61	541,486,841.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	864,000.00	20,829,227.14
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	864,000.00	20,829,227.14
413	Өглөг	864,000.00	20,829,227.14
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	12,888,210.14
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	7,941,017.00
4136	Бусад өглөг	864,000.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	864,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	635,424,650.61	520,657,614.33
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	635,424,650.61	520,657,614.33

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	7,644,000.00	7,644,000.00
51101	Өмч: - төрийн	7,644,000.00	7,644,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	586,836,550.91	471,465,002.63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	586,836,550.91	586,836,550.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-115,371,548.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	40,944,099.70	41,548,611.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	636,288,650.61	541,486,841.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (Б)	646,718,730.00	664,379,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,078,630.00	10,746,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,078,630.00	10,746,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,078,630.00	10,746,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	23,078,630.00	10,746,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	623,640,100.00	653,633,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	589,625,500.00	616,440,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	589,625,500.00	616,440,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,014,600.00	37,192,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,014,600.00	37,192,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	618,415,730.92	779,750,748.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	618,415,730.92	779,750,748.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	616,223,779.57	776,529,472.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	437,899,273.00	560,653,210.00
210101	Үндсэн цалин	280,443,495.00	337,936,848.00
210102	Нэмэгдэл	143,974,128.00	192,663,462.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	18,130,000.00
210104	Урамшуулал	13,481,650.00	11,922,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,351,850.00	70,391,500.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,010,627.02	48,402,700.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,378,813.43	5,497,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,189,406.98	2,748,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,154,599.60	2,748,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,618,402.97	10,994,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,172,648.65	43,355,317.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,201,543.65	8,955,917.00
210302	Түлш, халаалт	22,001,105.00	26,247,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,970,000.00	8,152,200.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	1,574,560.00
210408	Бараа материал ахталсны зардал	00.00	1,574,560.00
2105	Нормативт зардал	51,578,110.00	51,522,720.00
210502	Хоол, хүнс	51,578,110.00	51,522,720.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,041,600.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,041,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	868,000.00	2,338,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	868,000.00	2,338,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,353,897.92	44,651,665.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,407,342.00	11,264,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,793,700.00	4,243,610.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,152,855.92	29,143,805.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,191,951.35	3,221,276.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	3,221,276.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	3,221,276.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,191,951.35	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,191,951.35	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	28,302,999.08	-115,371,548.28
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	28,302,999.08	-115,371,548.28

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	623,640,100.00	653,633,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	623,640,100.00	653,633,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	589,625,500.00	616,440,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	589,625,500.00	616,440,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,014,600.00	37,192,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,014,600.00	37,192,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	592,784,665.00	729,292,786.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	592,784,665.00	729,292,786.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	590,592,713.65	726,071,510.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	433,236,905.00	549,719,700.00
210101	Үндсэн цалин	278,894,561.00	338,307,470.00
210102	Нэмэгдэл	141,097,745.00	179,026,680.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	18,130,000.00
210104	Урамшуулал	13,244,599.00	14,255,550.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,014,200.00	68,436,800.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	40,129,600.00	46,448,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,721,100.00	5,497,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,360,600.00	2,748,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,360,600.00	2,748,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,442,300.00	10,994,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,822,648.65	35,151,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,201,543.65	4,918,900.00
210302	Түлш, халаалт	20,651,105.00	25,797,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,970,000.00	4,435,200.00
2105	Нормативт зардал	49,361,800.00	50,175,800.00
210502	Хоол, хүнс	49,361,800.00	50,175,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,041,600.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,041,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	868,000.00	2,338,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	868,000.00	2,338,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,289,160.00	18,207,410.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,288,660.00	13,021,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000,500.00	5,185,810.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,191,951.35	3,221,276.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	3,221,276.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	3,221,276.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,191,951.35	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,191,951.35	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	30,855,435.00	-75,659,586.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,350,000.00	369,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,350,000.00	369,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,350,000.00	369,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,350,000.00	369,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-1,350,000.00	-369,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	29,505,435.00	-76,028,586.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	67,324,090.27	96,829,525.27
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	96,829,525.27	20,800,939.27

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,644,000.00	40,944,099.70	586,836,550.91	635,424,650.61
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,644,000.00	40,944,099.70	586,836,550.91	635,424,650.61
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,644,000.00	40,944,099.70	586,836,550.91	635,424,650.61
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	604,512.00	00.00	604,512.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-115,371,548.28	115,371,548.28
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,644,000.00	41,548,611.70	471,465,002.63	520,657,614.33

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Зөрүү
1	ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	616,893,100	616,440,300	452,800	99.93
122005	Төсвөөс санхүүжих	616,893,100	616,440,300	452,800	99.93
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	696,509,200	692,468,886	4,040,314	99.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	696,509,200	692,468,886	4,040,314	99.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	693,287,300	689,247,610	4,039,690	99.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	551,478,100	549,719,700	1,758,400	99.68
210101	Үндсэн цалин	344,963,100	338,307,470	6,655,630	98.07
210102	Нэмэгдэл	190,650,900	179,026,680	11,624,220	93.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	18,130,000	-18,130,000	0.00
210104	Урамшуулал	15,864,100	14,255,550	1,608,550	89.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,436,800	6,8436,800	0	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,448,000	46,448,000	0	100.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,497,200	5,497,200	0	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,748,600	2,748,600	0	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,748,600	2,748,600	0	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,994,400	10,994,400	0	100.00
2105	Нормативт зардал	50,629,500	50,175,800	453,700	99.10
210502	Хоол, хүнс	50,629,500	50,175,800	453,700	99.10
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,486,200	2,338,900	147,300	94.08
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,486,200	2,338,900	147,300	94.08
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,256,700	18,576,410	1,680,290	91.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,028,400	13,390,600	1,637,800	89.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,228,300	5,185,810	42,490	99.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,221,900	3,221,276	624	99.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,221,900	3,221,276	624	99.98
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,221,900	3,221,276	624	99.98
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-79,616,100	-76,028,586	-3,587,514	95.49
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	79,616,100	76,028,586	3,587,514	95.49
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	79,616,100	76,028,586	3,587,514	95.49
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	96,829,525.27	96,829,525.27	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	20,800,939.27	20,800,939.27	-

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Зөрүү
1	ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	37,192,900	37,192,900	0	100
122005	Төсвөөс санхүүжих	37,192,900	37,192,900	0	100
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	37,192,900	37,192,900	0	100
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	37,192,900	37,192,900	0	100
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	37,192,900	37,192,900	0	100
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,151,300	35,151,300	0	100
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,350,500	4,918,900	-568,400	113.07
210302	Түлш, халаалт	25,800,800	25,797,200	3600	99.99
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000	4,435,200	564,800	88.70
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,041,600	2,041,600	0	100
210604	Урсгал засвар	2,041,600	2,041,600	0	100
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	0	0	0	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 65,665.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 65,665.4 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, өмнөх оны хэрэгжүүлээгүй 1 зөвлөмжид албан шаардлага өгсөн.

Залруулсан алдаа:

Тусгай зориулалтын материалын тооллогын бүртгэлийн дүн санхүүгийн байдлын тайлангийн дүнгээс 370.0 мянган төгрөгөөр дутуу байсныг / 3 ш хөрөнгийг дутуу бүртгэсэн/ -залруулан бүртгүүллээ.

Санхүүгийн байдлын тайлангийн тавилга эд хогшилын тооллогын бүртгэлийн дүнгээс 604.5 мянган төгрөгөөр дутуу тусгагдсныг залруулсан.

Шилэн дансны цахим системд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 4 удаагийн гүйлгээний 64,690.9 мянган төгрөгийн мэдээдлийг дутуу мэдээлсэн зөрчил илэрснийг залруулсан.

Шийдвэрлэсэн байдал: Тухайн тайлант хугацаанд алдааг залруулж тайлан балансад тусгуулсан.

5.1 Төлбөрийн акт: Өгөгдөөгүй

5.2 Албан шаардлага:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй хөрөнгийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 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", Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас

хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7.1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ", 7.2-д "Эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр акталж, данснаас хасахаар шийдвэрлэж, зөвшөөрөл авсан боловч ашиглалтын шаардлага хангаж байгаа, дахин ашиглах боломжтой хөрөнгийн үнийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газартай зөвшилцөн тогтоож, дахин данс бүртгэлд тусгана" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

ШААРДАХ нь:

1. Дахин үнэлгээ хийх шалгуур хангасан хөрөнгөнд үнэлгээ хийж бүртгэлд тусгах, цаашид ашиглах боломжгүй хөрөнгүүдийг холбогдох газрын зөвшөөрлийн дагуу данснаас хасах арга хэмжээ авч, үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх;

5.3 Зөвлөмж : Өгөгдөөгүй

Энэхүү албан шаардлагыг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2026 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг түвшингөөс бага байгаа тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруу-лаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тусгай зориулалтын материалын тооллогын бүртгэлийн дүн санхүүгийн байдлын тайлангийн дүнгээс 370,000 мянган төгрөгөөр дутуу байсныг / 3 ш хөрөнгийг дутуу бүртгэс / залруулан бүртгүүлээ.	1	370.0	1	370.0			1	370.0				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн тавилга эд хогшилын тооллогын бүртгэлийн дүнгээс 604,512 төгрөгөөр дутуу тусгагдсныг залруулсан	1	604.5	1	604.5			1	604.5				
Шилэн дансны цахим системд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худагдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 4 удаагийн гүйлгээний 64,690.910 төгрөгийн мэдээдллийг дутуу мэдээлсэн	1	64,690.9	1	64,690.9			1	64,690.9				
Дүн	3	65,665.4	3	65,665.4			3	65,665.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Үүнээс											
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй хөрөнгийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.	1											
Дүн	1	0			1	0						

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:
 АХЛАХ АУДИТОР
 АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: *Ц.Оюунсүвд* Ц.ОЮУНСҮВД
 ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *Х.Болдбаатар* Х.БОЛДБААТАР
 Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2026-02-24

БОЛОВСРУУЛСАН:

"АЛТАН ТОСОН АУДИТ ХХК-ИЙН
 АУДИТОР *Б.Датвасүрэн* Б.ДАТВАСҮРЭН
 ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ *Б.Датвасүрэн* Б.ДАТВАСҮРЭН

