СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Орхонтуул сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/206/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn Орхонтуул сум 2026 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх Утас: 70363040 Цахим хаяг: batmunkhb @audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Отгонбаяр Утас: 70363036 Цахим хаяг: otgonbayarts@audit.gov.mn Аудитын гүйцэтгэсэн: “Пийк Ом Аудит” ХХК Захирал: Б.Жаргалсайхан Утас: 99862066 Цахим хаяг: peakomauditllc@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,
Сэлэнгэ аймаг, 43081
Утас/Факс: (976)-7036-3040
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № СЭА-2026/206/НА-СТА-ТШЗ

танай ____________-ны № ______________-т

ОРХОНТУУЛ СУМЫН 1 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
З.ЭНХЦОЛМОН 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 Орхонтуул сумын 1 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцлох хэсэг

Тус цэцэрлэг нь Дэээрэт олон улсын энэрлийн байгууллагаас 12,788.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, сумын ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 15,000.0 мянган төгрөгийн дээврийн засварыг капиталжуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Тус байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн хэдий ч гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжиж байгаа байгууллагын онцлогт тохироогүй, үр дүнд суурилсан төсөвлөлт, санхүүжилт, хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, арга хэмжээний бүртгэлийн талаар нарийн тусгаагүй өөрөөр хэлбэл боловсролын салбарын онцлогт тохирохгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Орхонтуул сумын 1 дүгээр цэцэрлэг нь тайлант онд 10 зорилт, 51 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж 95 хувийн биелэлттэй үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БАТМӨНХ

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**4**	**103,929,879.61**	**60,181,629.88**
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө		103,929,879.61	60,181,629.88
3121	Төгрөг		103,929,879.61	60,181,629.88
31211	Төрийн сангийн харилцах		103,929,879.61	60,181,629.88
33	**АВЛАГА**	**5**	**358,112.93**	**3,411,460.93**
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага			3,053,348.00
335	Бусад авлага		358,112.93	358,112.93
3351	Байгууллагаас авах авлага		358,112.93	358,112.93
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**6**	**90,742,746.44**	**90,962,112.44**
354	Хангамжийн материал		90,742,746.44	90,962,112.44
3541	Бичиг хэргийн материал			1,629,300.00
3542	Аж ахуйн материал		50,125,858.44	49,289,808.44
3546	Хүнсний материал		1,898,988.00	2,800,104.00
3547	Бусад хангамжийн материал		38,717,900.00	37,242,900.00
I	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		**195,030,738.98**	**154,555,203.25**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**7**	**304,658,327.19**	**311,939,415.03**
392	Биет хөрөнгө		291,060,327.03	298,591,415.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		334,037,899.00	347,242,733.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		-60,149,186.04	-71,478,697.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		22,168,400.00	22,707,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		-16,768,995.17	-6,677,808.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		17,638,663.88	16,390,876.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		-14,339,991.80	-14,731,292.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		12,062,733.40	10,025,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		-5,588,496.24	-6,886,596.36
39217	Ном		1,999,300.00	1,999,300.00
393	Биет бус хөрөнгө		13,598,000.16	13,348,000.00
39301	Программ хангамж		1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		-999,999.84	-1,250,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		13,348,000.00	13,348,000.00
II	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		**304,658,327.19**	**311,939,415.03**
III	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**		**499,689,066.17**	**466,494,618.28**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**9**		
413	**Өглөг**			
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг			
IV	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**			
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**		499,689,066.17	466,494,618.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		90,475,639.00	90,475,639.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө			
51101	Өмч:-Төрийн		77,127,639.00	77,127,639.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн		202,698,887.82	169,504,439.93
5121	Өмнөх үеийн үр дүн		202,698,887.82	202,698,887.82
5122	Тайлант үеийн үр дүн			-33,194,447.89
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		206,514,539.35	206,514,539.35

V	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**		**499,689,066.17**	**466,494,618.28**
VI	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**		**499,689,066.17**	**466,494,618.28**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	697,272,352.17	753,532,275.41
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	664,427,500.00	706,135,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	664,427,500.00	706,135,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,844,852.17	47,397,075.41
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,844,852.17	47,397,075.41
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	37,599,999.94	27,913,000.00
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	37,599,999.94	27,913,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		27,788,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	37,599,999.94	125,000.00
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	734,872,352.11	781,445,275.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	689,934,353.42	814,639,723.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	689,934,353.42	814,639,723.30
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	511,105,367.02	609,557,583.00
210101	Үндсэн цалин	325,736,702.02	386,089,054.70
210102	Нэмэгдэл	177,425,926.00	191,621,903.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		15,865,000.00
210104	Урамшуулал	7,942,739.00	15,981,625.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	63,954,638.01	76,371,599.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,097,575.97	52,392,134.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,013,168.62	6,259,637.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,506,634.54	2,986,462.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,436,013.78	2,895,134.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,901,245.10	11,838,231.17
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,844,852.17	44,272,075.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,825,356.17	5,446,635.41
210302	Түлш, халаалт	26,410,496.00	36,871,940.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,609,000.00	1,953,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,175,200.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,175,200.00	
2105	**Нормативт зардал**	39,976,109.00	44,545,111.00
210502	Хоол, хүнс	39,976,109.00	44,545,111.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	3,125,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	3,125,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	539,600.00	708,520.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	539,600.00	708,520.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	37,338,587.22	36,059,834.16
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,383,600.00	12,347,822.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,100,000.00	3,205,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,854,987.22	20,506,912.16
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	689,934,353.42	814,639,723.30
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	44,937,998.69	-33,194,447.89
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**		
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
IV	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**		
V	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	44,937,998.69	-33,194,447.89

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	697,272,352.17	753,532,275.41
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	697,272,352.17	753,532,275.41
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	664,427,500.00	706,135,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	664,427,500.00	706,135,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,844,852.17	47,397,075.41
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,844,852.17	47,397,075.41
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	667,398,172.20	797,280,525.14
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	667,398,172.20	797,280,525.14
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	667,398,172.20	797,280,525.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	511,105,367.02	613,870,330.73
210101	Үндсэн цалин	325,736,702.02	379,754,502.87
210102	Нэмэгдэл	177,425,926.00	204,156,334.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		15,406,251.00
210104	Урамшуулал	7,942,739.00	14,553,242.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	63,954,638.01	75,112,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,097,575.97	51,080,100.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,013,168.62	6,009,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,506,634.54	3,005,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,436,013.78	3,005,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,901,245.10	12,011,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,844,852.17	44,272,075.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,825,356.17	5,446,635.41
210302	Түлш, халаалт	26,410,496.00	36,871,940.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,609,000.00	1,953,500.00
2105	**Нормативт зардал**	40,091,015.00	45,321,227.00
210502	Хоол, хүнс	40,091,015.00	45,321,227.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	3,125,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	3,125,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	539,600.00	708,520.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	539,600.00	708,520.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	539,600.00	708,520.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	18,862,700.00	14,871,172.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,562,700.00	11,121,072.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,300,000.00	3,750,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	29,874,179.97	-43,748,249.73
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**		
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	29,874,179.97	-43,748,249.73
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		103,929,879.61
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		60,181,629.88

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
10	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	90,475,639.00	206,514,539.35	202,698,887.82	499,689,066.17
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				

12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			-33,194,447.89	-33,194,447.89
19	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	90,475,639.00	206,514,539.35	169,504,439.93	466,494,618.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	871,896,200.00	797,280,525.14	118,363,924.59	91.4
131	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	794,294,700.00	706,135,200.00	88,159,500.00	88.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	794,294,700.00	706,135,200.00	88,159,500.00	88.9
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих				
132	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	77,601,500.00	47,397,075.41	30,204,424.59	61.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс	77,601,500.00	47,397,075.41	30,204,424.59	61.1
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**				
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		43,748,249.73		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	871,896,200.00	797,280,525.14	74,615,674.86	91.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	871,896,200.00	797,280,525.14	74,615,674.86	91.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	871,896,200.00	797,280,525.14	74,615,674.86	91.4
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	645,753,500.00	613,870,330.73	31,883,169.27	95.1
210101	Үндсэн цалин	417,865,100.00	379,754,502.87	38,110,597.13	90.9
210102	Нэмэгдэл	216,887,200.00	204,156,334.86	12,730,865.14	94.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		15,406,251.00	-15,406,251.00	
210104	Урамшуулал	11,001,200.00	14,553,242.00	-3,552,042.00	132.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	80,323,000.00	75,112,200.00	5,210,800.00	93.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,492,900.00	51,080,100.00	3,412,800.00	93.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,457,500.00	6,009,700.00	447,800.00	93.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,228,700.00	3,005,700.00	223,000.00	93.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,228,700.00	3,005,700.00	223,000.00	93.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,915,200.00	12,011,000.00	904,200.00	93
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	67,987,500.00	44,272,075.41	23,715,424.59	65.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,022,500.00	5,446,635.41	6,575,864.59	45.3
210302	Түлш, халаалт	52,518,000.00	36,871,940.00	15,646,060.00	70.2
210303	Цэвэр, бохир ус	3,447,000.00	1,953,500.00	1,493,500.00	56.7
2105	**Нормативт зардал**	47,876,900.00	45,321,227.00	2,555,673.00	94.7

210502	Хоол, хүнс	47,876,900.00	45,321,227.00	2,555,673.00	94.7
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,614,000.00	3,125,000.00	6,489,000.00	32.5
210604	Урсгал засвар	9,614,000.00	3,125,000.00	6,489,000.00	32.5
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,642,200.00	708,520.00	1,933,680.00	26.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,642,200.00	708,520.00	1,933,680.00	26.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,642,200.00	708,520.00	1,933,680.00	26.8
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,699,100.00	14,871,172.00	2,827,928.00	84.0
210901	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,178,100.00	11,121,072.00	2,057,028.00	84.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,521,000.00	3,750,100.00	770,900.00	82.9
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**				
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг				
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал				
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН**	871,896,200.00	797,280,525.14	74,615,674.86	91.4
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		103,929,879.61	-103,929,879.61	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		60,181,629.88	-60,181,629.88	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1	1		**100**
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		**100**
3	Төсвийн байгууллага	1	1		**100**
4	Төсвөөс гадуур байгууллага		1	-1	
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24	24		**100**
6	Удирдах ажилтан	1	1		**100**
7	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17		**100**
8	Үйлчлэх ажилтан	6	6		**100**
14	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	115	103	12	**89.6**
15	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	115	103	12	**89.6**
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	24	24		**100**
28	СЕБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	16	16		**100**
32	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	1	1		**100**
33	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7		**100**

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 58,423.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[1] илэрснээс 5,670.6 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага, 52,752.4 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс **5,670.6 мянган** төгрөгийн залруулагдаагүй материаллаг зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 1,228.7 мянган төгрөгөөр бага тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө

3.1 Албан шаардлага

1.Төсвийг зохистой удирдаагүй, төлбөр тооцоог урьдчилан хянан баталгаажуулаагүйн улмаас 3,053.4 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ын авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь "*Төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "*Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэлгүйгээр эцэг эхчүүдээс хүүхдийн сургалт, эрүүл ахуйн хэрэгцээнд үнэ төлбөргүй өгсөн 2,617.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогоор бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4. Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.1-д *"аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ"*, 14.4.5-д *"бүх орлого"* гэсэн заалтыг байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг бүртгэлд бүрэн тусгаж, зарцуулалтад хяналт тавьж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Хөрөнгийн тооллоготой холбоотой

1.1 Илрүүлэлт: Нийт 51,123.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллогыг үнэн зөв, бодитой явуулаагүй, үр дүнг тооцож тайлагнаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.1-т "*Эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т "*Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: 20.2.3 Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан*

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.д "*Хариуцлагатай байх*" гэж заалтуудыг зөрчиж, санхүүгийн тайлангийн “*Үнэлгээ ба хуваарилалт*” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж байх зөвлөмж хүргүүллээ.

2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой

2,1 Илрүүлэлт: Баянмайхант ББН-аас бэлтгэсэн камер, сандал зэрэг 1,629.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бичиг хэргийн материалын дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "*Үнэн зөв байх*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д "*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*", 20.2.4-д "*Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах*" ” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн “Ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийг 2026 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд залруулах зөвлөмж хүргүүллээ.

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	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийг зохистой удирдаагүйгээс авлага үүсгэсэн.	1	3,053.4			1	3,053.4						
Өмнөх оны өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй.	1	2,617.2			1	2,617.2						
Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллогыг үнэн зөв, бодитой явуулаагүй.	1	51,123.1					1	51,123.1				
Үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн.	1	1,629.3					1	1,629.3				

Дүн	**4**	**58,423.0**			**2**	**5,670.6**	**2**	**52,752.4**				

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

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