СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын хүүхдийн 7 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2026/037/-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.

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

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 № 157

танай ____________-ны №____________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН
БАРУУН-УРТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ДОЛООДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Х.ДЭЛГЭР 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 7 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.

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын хүүхдийн 7 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

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

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 илэрхийлллээс 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**150,171,711.97**	**89,695,817.47**
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	85,577,722.37	26,460,504.47
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	85,577,722.37	26,460,504.47
3121	Төгрөг	85,577,722.37	26,460,504.47
31211	Төрийн сангийн харилцах	85,577,722.37	26,460,504.47
33	АВЛАГА	103,200.00	-
335	Бусад авлага	103,200.00	-
33510	Байгууллагаас авах авлага	103,200.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**64,490,789.60**	**63,235,313.00**
354	Хангамжийн материал	64,490,789.60	63,235,313.00
35410	Бичиг хэргийн материал	484,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	280,000.00	280,000.00
35460	Хүнсний материал	74,766.60	1,402,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	63,652,023.00	61,553,313.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**65,760,214.34**	**65,326,589.37**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**65,760,214.34**	**65,326,589.37**
392	Биет хөрөнгө	37,483,547.78	37,216,589.37
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,769,002.00	47,659,802.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,891,592.33)	(22,791,573.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,194,680.00	14,576,680.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,502,155.77)	(6,505,932.57)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,630,000.00	3,630,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,210,000.00)	(1,936,000.00)
39217	Ном	2,493,613.88	2,583,613.88
393	**Биет бус хөрөнгө**	**28,276,666.56**	**28,110,000.00**
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	28,110,000.00	28,110,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**215,931,926.31**	**155,022,406.84**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	691,572.70	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	691,572.70	-
413	Өглөг	691,572.70	-
4136	Бусад өглөг	691,572.70	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	691,572.70	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**215,240,353.61**	**155,022,406.84**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	215,240,353.61	155,022,406.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	28,110,000.00	28,110,000.00
51101	Өмч: - төрийн	65,166,184.62	65,166,184.62
512	Хуримтлагдсан үр дүн	49,331,885.72	(10,886,061.05)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,322,573.85	49,331,885.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн	42,009,311.87	(60,217,946.77)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	72,632,283.27	72,632,283.27

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**215,931,926.31**	**155,022,406.84**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**665,153,100.00**	**688,948,600.00**
12	БАРАА ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	22,466,600.00	10,680,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,466,600.00	10,680,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,860,000.00	5,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,860,000.00	5,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	10,854,500.00	5,680,800.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	5,752,100.00	-
13	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	642,686,500.00	678,267,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	576,209,500.00	617,032,800.00
131001	**Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт**	**576,209,500.00**	**617,032,800.00**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,477,000.00	61,235,000.00
132001	**Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/**	**66,477,000.00**	**61,235,000.00**
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**623,143,788.13**	**749,166,546.77**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	623,143,788.13	749,166,546.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	622,675,642.75	749,025,714.42
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**433,115,857.35**	**535,874,068.20**
210101	Үндсэн цалин	296,727,689.89	364,199,091.35
210102	Нэмэгдэл	115,459,517.46	135,164,812.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	20,151,004.56
210104	Урамшуулал	20,928,650.00	16,359,159.79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**52,888,115.03**	**63,880,403.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,120,226.51	43,723,603.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,200,720.52	5,040,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,261,068.00	2,521,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,261,200.00	2,521,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,044,900.00	10,072,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**45,308,855.35**	**51,094,207.65**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,978,612.08	5,337,200.00
210302	Түлш, халаалт	36,159,003.27	41,443,168.45
210303	Цэвэр, бохир ус	5,171,240.00	4,313,839.20
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**-**	**3,123,910.00**
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	3,123,910.00
2105	**Нормативт зардал**	**54,388,474.20**	**53,517,705.60**
210502	Хоол, хүнс	54,388,474.20	53,517,705.60
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,430,999.27**	**9,999,960.00**
210604	Урсгал засвар	10,430,999.27	9,999,960.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	731,322.70	2,538,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	731,322.70	2,538,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**25,812,018.85**	**28,997,459.97**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,354,500.00	10,024,835.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,352,400.00	5,306,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,105,118.85	13,666,424.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	468,145.38	140,832.35
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	468,145.38	140,832.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	468,145.38	140,832.35
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**42,009,311.87**	**(60,217,946.77)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**42,009,311.87**	**(60,217,946.77)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**648,546,500.00**	**683,267,800.00**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,860,000.00	5,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,860,000.00	5,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,860,000.00	5,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,860,000.00	5,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	642,686,500.00	678,267,800.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**576,209,500.00**	**617,032,800.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	576,209,500.00	617,032,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**66,477,000.00**	**61,235,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,477,000.00	61,235,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (2)**	**628,967,109.18**	**734,833,017.90**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	628,967,109.18	734,833,017.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	628,498,963.80	734,692,185.55
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**433,115,857.35**	**535,874,068.20**
210101	Үндсэн цалин	302,195,639.89	364,199,091.35
210102	Нэмэгдэл	115,459,517.46	135,164,812.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	20,151,004.56
210104	Урамшуулал	15,460,700.00	16,359,159.79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**52,888,115.03**	**63,880,403.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,120,226.51	43,723,603.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,200,720.52	5,040,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,261,068.00	2,521,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,261,200.00	2,521,500.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,044,900.00	10,072,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**45,308,855.35**	**51,094,207.65**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,978,612.08	5,337,200.00
210302	Түлш, халаалт	36,159,003.27	41,443,168.45
210303	Цэвэр, бохир ус	5,171,240.00	4,313,839.20
2105	**Нормативт зардал**	**53,323,336.80**	**54,741,739.00**
210502	Хоол, хүнс	53,323,336.80	54,741,739.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**20,699,999.27**	**9,999,960.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	10,699,999.27	9,999,960.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,886,500.00**	**2,882,822.70**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,886,500.00	2,882,822.70
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**21,276,300.00**	**16,218,985.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,355,100.00	10,977,485.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,921,200.00	5,241,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	468,145.38	140,832.35
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	468,145.38	140,832.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	468,145.38	140,832.35
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**19,579,390.82**	**(51,565,217.90)**
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,022,200.00	7,552,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,022,200.00	7,552,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,022,200.00	7,552,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,022,200.00	7,552,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4,022,200.00)	(7,552,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	15,557,190.82	(59,117,217.90)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**70,020,531.55**	**85,577,722.37**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**85,577,722.37**	**26,460,504.47**

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн

C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**93,276,184.62**	**72,632,283.27**	**7,322,573.85**	**173,231,041.74**
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	93,276,184.62	72,632,283.27	7,322,573.85	173,231,041.74
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	42,009,311.87	42,009,311.87
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**93,276,184.62**	**72,632,283.27**	**49,331,885.72**	**215,240,353.61**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**93,276,184.62**	**72,632,283.27**	**49,331,885.72**	**215,240,353.61**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	93,276,184.62	72,632,283.27	49,331,885.72	215,240,353.61
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(60,217,946.77)	(60,217,946.77)
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**93,276,184.62**	**72,632,283.27**	**(10,886,061.05)**	**155,022,406.84**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүнгээр	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	764,435,100.00	742,244,185.55	22,190,914.45	97.10
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	764,435,100.00	742,244,185.55	22,190,914.45	97.10
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	764,435,100.00	742,244,185.55	22,190,914.45	97.10
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**543,365,500.00**	**535,874,068.20**	**7,491,431.80**	**98.62**
210101	Үндсэн цалин	364,245,600.00	364,199,091.35	46,508.65	99.99
210102	Нэмэгдэл	166,630,600.00	135,164,812.50	31,465,787.50	81.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	20,151,004.56	(20,151,004.56)	
210104	Урамшуулал	12,489,300.00	16,359,159.79	(3,869,859.79)	130.99
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**67,564,500.00**	**63,880,403.00**	**3,684,097.00**	**94.55**
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,829,800.00	43,723,603.00	2,106,197.00	95.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,433,600.00	5,040,900.00	392,700.00	92.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,716,900.00	2,521,500.00	195,400.00	92.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,716,900.00	2,521,500.00	195,400.00	92.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,867,300.00	10,072,900.00	794,400.00	92.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**56,306,800.00**	**51,094,207.65**	**5,212,592.35**	**90.74**

210301	Гэрэл, цахилгаан	5,144,100.00	5,337,200.00	(193,100.00)	103.75
210302	Түлш, халаалт	45,225,300.00	41,443,168.45	3,782,131.55	91.64
210303	Цэвэр, бохир ус	5,937,400.00	4,313,839.20	1,623,560.80	72.66
2105	**Нормативт зардал**	**60,526,700.00**	**54,741,739.00**	**5,784,961.00**	**90.44**
210502	Хоол, хүнс	60,526,700.00	54,741,739.00	5,784,961.00	90.44
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,000,000.00**	**9,999,960.00**	**40.00**	**100.00**
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	9,999,960.00	40.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,885,800.00**	**2,882,822.70**	**2,977.30**	**99.90**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,885,800.00	2,882,822.70	2,977.30	99.90
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**23,785,800.00**	**23,770,985.00**	**14,815.00**	**99.94**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,454,300.00	18,439,485.00	14,815.00	99.92
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,331,500.00	5,331,500.00	-	100.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**85,577,722.37**	**85,577,722.37**	**-**	**100.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**26,460,504.47**	**26,460,504.47**	**-**	**100.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт илэрсэн бараа материалтай холбоотой зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

3.1.1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

3.1.1.1 Илрүүлэлт:

2025 оны жилийн эцсийн тооллогоор биет бус хөрөнгө /газар/ 28,110.0 мянган төгрөгийн үнэтэй хөрөнгө тоологдоогүй. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.1-д “Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх бариг нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна”, 72 дугаар зүйлийн 4-д "Тооллогын комисс дараах үүрэгтэй:" 5/ эвдэрсэн, гэмтсэн, чанар байдлаа алдсанаас хэрэгцээнд тохирохгүй болсон тухайн үеийн зах зээлийн үнийн жишгээс хэт өндөр үнээр авсан, хэт доогуур үнээр борлуулсан үндсэн хөрөнгө, түүхий эд, бараа материалын үнэ бүхий зүйлийн жагсаалтыг илрүүлж гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлэх буюу данснаас хасуулах тухай саналаа тавих” гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "үнэн зөв байдал", "оршин байх" батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна.

3**.1.1.1 Өгсөн зөвлөмж:**

Жилийн эцсийн тооллогыг өмч хамгаалал болон тооллогын комисстой хамтран хийж, тухайн тооллогод дотоод хяналтыг сайжруулах.

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
Жилийн эцсийн тооллогыг чанартай үнэн зөв хийх	1	0					1	0				
Дүн	**1**	**0**					**1**	**0**				