ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нөмрөг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/085/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 Засврын 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

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

2026.02.13 № 152

танай ______ -ны № ______ -т

НӨМРӨГ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Л.БАДАМГАРАВ-Т

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 Нөмрөг сумын Хүүхдийн 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.

Нөмрөг сумын Хүүхдийн 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

Нөмрөг сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын 2025 оны 10 сарын 31-ний өдрийн А/95 дугаар захирамжаар 6,118,676.90 төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны 09 сарын 10-ны өдрийн 11 дүгээр тогтоолоор 25,541,435 төгрөгийн тавилга эд хогшлыг акталж, данс бүртгэлээс хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Нөмрөг сумын Хүүхдийн 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 албан томилолтоор ажилласан алба хаагчдад 165,000 төгрөгийн хоолны зардлыг давхардуулан олгосон, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн, үлдэх өртөггүй хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

D:\Албан бичиг\А4-2026.docx

8126053?

Нөмрөг сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайланд онд нөхөн хангалт болон хүүхэд хамгааллын зардлаас 2,137,800 төгрөгөөр зөөлөн эдлэл болон тоглоом худалдан авч, хүүхдийн сурах орчныг бүрдүүлсэн 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 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 Д.БАТ-УНДРАА

[illegible]

[illegible] 81090

[illegible] : 7046-3612

[illegible] : zavkhan@audit.gov.mn

2015-02-26 [illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

D:\[illegible] – 2015.docx

81260632

[illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Эхний үлдэгдэл	2. Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**104,970,920.37**	**79,813,924.84**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**60,899,870.37**	**31,555,305.84**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**60,899,870.37**	**31,555,305.84**
31210	Төгрөг	60,899,870.37	31,555,305.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	60,899,870.37	31,555,305.84
33	АВЛАГА	-	4,126,915.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	4,126,915.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**44,071,050.00**	**44,131,704.00**
35100	Түүхий эд материал	34,720,704.00	35,164,704.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	34,720,704.00	35,164,704.00
35400	Хангамжийн материал	9,350,346.00	8,967,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	772,800.00	1,103,300.00
35420	Аж ахуйн материал	2,638,000.00	2,381,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	186,100.00	-
35450	Барилгын засварын материал	500,000.00	500,000.00
35460	Хүнсний материал	1,371,446.00	1,100,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,882,000.00	3,882,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**337,360,817.36**	**328,372,571.92**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**337,360,817.36**	**328,372,571.92**
39200	Биет хөрөнгө	323,978,817.36	312,509,571.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	311,718,288.17	311,718,288.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,240,325.32)	(54,533,396.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	85,930,335.00	60,388,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,197,759.83)	(16,656,324.83)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,684,775.90	24,566,099.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,001,696.56)	(13,059,193.66)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	300,000.00	300,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000.00)	(300,000.00)
39217	Ном	85,200.00	85,200.00
39300	Биет бус хөрөнгө	13,382,000.00	15,863,000.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(330,000.00)	(495,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,062,000.00	14,708,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2**	**442,331,737.73**	**408,186,496.76**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**442,331,737.73**	**408,186,496.76**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	442,331,737.73	408,186,496.76
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	39,358,810.00	39,358,810.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	39,358,810.00	39,358,810.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	251,881,894.51	217,736,653.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	226,070,141.02	251,881,894.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	25,811,753.49	(34,145,240.97)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	151,091,033.22	151,091,033.22
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5**	**442,331,737.73**	**408,186,496.76**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Өмнөх он	2. Тайлант он

I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**-**	**576,448,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**28,394,400.00**	**576,448,900.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	28,394,400.00	2,646,000.00
120009	Бусад орлого	-	2,646,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	28,394,400.00	-
122	Тусламжийн орлого	-	537,752,300.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	537,752,300.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	537,752,300.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого		105,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих		35,945,600.00
122111	**Урсгал санхүүжилтийн орлого**	**-**	**537,752,300.00**
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	423,732,600.00	-
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	423,432,600.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	423,432,600.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00	-
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**459,082,146.51**	**610,594,140.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**459,082,146.51**	**610,594,140.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**457,649,953.44**	**609,964,733.61**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**311,444,868.15**	**454,229,934.53**
210101	Үндсэн цалин	209,578,115.59	272,300,178.33
210102	Нэмэгдэл	96,622,952.56	162,970,239.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	13,322,250.00
210104	Урамшуулал	5,243,800.00	5,637,266.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**39,160,962.49**	**54,625,800.00**
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	26,997,857.51	37,149,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	2,984,717.86	4,370,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	1,475,858.90	2,186,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	1,473,630.90	2,186,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	6,228,897.32	8,733,100.00
2105	**Нормативт зардал**	**37,944,647.00**	**38,192,461.00**
210502	Хоол, хүнс	37,944,647.00	38,192,461.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**-**	**389,600.00**
210604	Урсгал засвар	-	389,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**451,390.00**	**2,122,900.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	451,390.00	2,122,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**37,313,378.87**	**24,982,845.44**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,886,178.00	10,440,335.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,764,960.00	2,908,265.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,662,240.87	11,634,245.44
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**25,811,753.49**	**(34,145,240.97)**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)**	**25,811,753.49**	**(34,145,240.97)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Өмнөх он	2. Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**423,732,600.00**	**573,802,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**300,000.00**	**573,802,900.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	300,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	300,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	-
122	Тусламжийн орлого	-	537,752,300.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	537,752,300.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	537,752,300.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	-	537,752,300.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\		105,000.000
122005	Төсвөөс санхүүжих		35,945,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	423,432,600.00	-
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	423,432,600.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	423,432,600.00	-
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**401,526,638.64**	**567,096,864.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**401,526,638.64**	**567,096,864.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**401,526,638.64**	**567,096,864.53**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**310,759,050.33**	**458,356,849.53**
210101	Үндсэн цалин	203,837,206.58	272,300,178.33
210102	Нэмэгдэл	101,964,982.41	167,097,154.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	13,322,250.00
210104	Урамшуулал	4,956,861.34	5,637,266.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**39,846,780.31**	**54,625,800.00**
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	28,050,600.00	37,149,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	3,057,280.31	4,370,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	1,456,500.00	2,186,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	1,456,500.00	2,186,200.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	5,825,900.00	8,733,100.00
2105	**Нормативт зардал**	**36,178,090.00**	**37,921,715.00**
210502	Хоол, хүнс	36,178,090.00	37,921,715.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,300,190.00**	**2,123,600.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,300,190.00	2,123,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**13,442,528.00**	**14,173,900.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,708,328.00	10,540,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,734,200.00	3,633,400.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	22,205,961.36	(29,344,564.53)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	22,205,961.36	(29,344,564.53)
101	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**38,693,909.01**	**60,899,870.37**
20	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**60,899,870.37**	**31,555,305.84**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

Дансны код	**Дансны нэр, төрөл**	**1.1 Засгийн газрын оруулсан капитал**	**1.2 Дахин үнэлгээний нөөц**	**1.3 Хуримтлагдсан үр дүн**	**1.4 Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	39,358,810.00	151,091,033.22	226,070,141.02	416,519,984.24
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	39,358,810.00	151,091,033.22	226,070,141.02	416,519,984.24
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	25,811,753.49	25,811,753.49
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	39,358,810.00	151,091,033.22	251,881,894.51	442,331,737.73
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	39,358,810.00	151,091,033.22	251,881,894.51	442,331,737.73
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	39,358,810.00	151,091,033.22	251,881,894.51	442,331,737.73
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(34,145,240.97)	(34,145,240.97)
20	**2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**39,358,810.00**	**151,091,033.22**	**217,736,653.54**	**408,186,496.76**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

Дансны код	**Дансны нэр, төрөл**	**1. Төлөвлөгөө**	**2. Гүйцэтгэл**
1	**НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**538,151,300.00**	**537,752,300.00**

12	Татварын бус орлого	538,151,300.00	537,752,300.00
122	Тусламжийн орлого	538,151,300.00	537,752,300.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	538,151,300.00	537,752,300.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**589,938,800.00**	**567,096,864.53**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	589,938,800.00	567,096,864.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	589,938,800.00	567,096,864.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**475,956,500.00**	**458,356,849.53**
210101	Үндсэн цалин	289,933,000.00	272,300,178.33
210102	Нэмэгдэл	176,269,500.00	167,097,154.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	13,322,250.00
210104	Урамшуулал	9,754,000.00	5,637,266.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**59,161,700.00**	**54,625,800.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,123,400.00	37,149,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,759,600.00	4,370,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,379,800.00	2,186,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,379,800.00	2,186,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,519,100.00	8,733,100.00
2105	**Нормативт зардал**	**38,321,300.00**	**37,921,715.00**
210502	Хоол, хүнс	38,321,300.00	37,921,715.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,123,600.00**	**2,123,600.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,123,600.00	2,123,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**14,375,700.00**	**14,068,900.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,742,300.00	10,435,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,633,400.00	3,633,400.00
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(51,787,500.00)	(29,344,564.53)
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	51,787,500.00	29,344,564.53
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	51,787,500.00	29,344,564.53
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	60,899,870.37
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**31,555,305.84**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

Данс ы код	Дансны нэр, төрөл	1. Төлөвлөгөө	2. Гүйцэтгэл
1	**НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**35,945,600.00**	**35,945,600.00**
12	Татварын бус орлого	35,945,600.00	35,945,600.00
122	Тусламжийн орлого	35,945,600.00	35,945,600.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	35,945,600.00	35,945,600.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**35,945,600.00**	**35,316,192.64**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	35,945,600.00	35,316,192.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	35,945,600.00	35,316,192.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,195,600.00	33,569,792.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,286,200.00	8,892,079.64
210302	Түлш, халаалт	24,409,400.00	24,557,713.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	120,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,750,000.00	1,746,400.00
210604	Урсгал засвар	1,750,000.00	1,746,400.00
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ		629,407.36
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		(629,407.36)
7	**Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт**		**(629,407.36)**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 130,131.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 130,111.4 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 20.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, өмнөх оны зөвлөмж хэрэгжүүлээгүй зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

3.1 Залруулсан алдаа: Гарт олгох цалинг илүү тооцож олгосон болон урьдчилгаа цалинг 4,126,915 төгрөгөөр дутуу тооцож суутгасан, санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үндсэн цалингийн 52,63.1 мянган төгрөгийн зардлыг НДШ-ийн тэтгэврийн зардалд гүйлгэн тайлагнасан, халаалтын зардлын 1,874.2 мянган төгрөгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд дутуу бүртгэж, өглөгөөр тайлагнасан, цэвэр бохир усны зардлын 120.0 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад зардалд тайлагнасан, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 4 удаагийн гүйлгээний 71,359.3 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.4-д "Төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг сар бүрээр, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг улирал, хагас жил, бүтэн жилээр бэлтгэж, тайлагнана.", 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө", 8 дугаар зүйлийн 8.2-т "Энэ хуулийн 4.4-т заасан байгууллага нь Төсвийн тухай хуулийн 26.3-т нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргана.", 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" гэж заасантай нийцэхгүй, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Төлбөрийн акт: Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 20,000 төгрөгийн хоолны зардлыг давхардуулан олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.
3.3 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 зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

3.4 Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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 Залруу-лаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Гарт олгох цалинг илүү тооцож олгосон болон урьдчилгаа цалинг 4,126,915 төгрөгөөр дутуу тооцож суутгасныг авлагаар бүртгүүлэн залруулсан	1	4,126.9	1	4,126.9			1	4,126.9				
Үр дүнгийн тайлангийн үндсэн цалингийн 52,630,962.43 төгрөгийн зардлыг НДШ-ийн тэтгэврийн зардалд гүйлгэн төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрчиж тайлагнасан	1	52,631.0			1	52,631.0	1	52,631.0				
Халаалтын зардлын 1,874,241 төгрөгийг үр дүнгийн тайланд дутуу бүртгэж, өглөгөөр тайлагнасан	1	1,874.2			1	1,874.2	1	1,874.2				
Цэвэр бохир усны зардлын 120,000 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад зардалд төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрчин тайлагнасан	1	120.0			1	120.0	1	120.0				
таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 4 удаагийн гүйлгээний 71,359,251.64 төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн.	1	71,359.3	1	71,359.3			1	71,359.3				
Дүн	**5**	**130,111.4**	**2**	**75,486.2**	**3**	**54,625.2**	**5**	**130,111.4**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс Төлбөрийн акт		Үүнээс Албан шаардлага		Үүнээс Зөвлөмж		Үүнээс Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Үүнээс Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн

Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 20,000 төгрөгийн хоолны зардлыг давхардуулан олгосон байна.	1	20000	1	20000								
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	0			1	0						
Дүн	**2**	**20,000**			**1**							

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2026-02-24

БОЛОВСРУУЛСАН:

“АЛТАН ТОСОН АУДИТ” ХХК-ИЙН

АУДИТОР Ж.ТУНГАЛАГ

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Б.ДАГВАСҮРЭН

Огноо: 2026-02-24