БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Сайхан сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2026/135/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2026 он	Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Батцогт Утас 70342580 Цахим хаяг: Battsogtd@audit.gov.mn Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn “Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын захирал:Д.Мягмарсүрэн Утас: 99030170 Цахим хаяг: dalaivan.et@gmail.com “Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн Утас: 99921600 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан...
4.1 Ерөнхий зүйл ....
4.2 Материаллаг байдал ....
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт...
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
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
БСШУЯ	Боловсрол соёл шинжлэх ухааны яам

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс:7034-2580
Цахим шуудан:bulgan@audit.gov.mn

2026.02.24 № 121

танай________ны №________т

САЙХАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Э.БААСАНХҮҮ 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 Булган аймгийн Сайхан сумын Цэцэрлэгийн 2024 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.

Сайхан сумын 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

Булган аймгийн Сайхан сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2025 онд 153 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулж үүнээс 78 хүүхэд үндсэн цэцэрлэгт, 75 хүүхэд нь хувилбарт хөтөлбөрт хамрагдаж гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайланд онд 7,095.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 1,904.1 мянган төгрөгийн бараа материал, 1,300 мянган төгрөгийн тоглоом, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд үүссэн 3,493.8 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүй хүлээн авч санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 238 дугаар тогтоолоор “Цалин хөлс шинэчлэн батлах тухай” төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна.

6326050057

Боловсролын ерөнхий газрын 2025 оны 01 дүгээр сарын 23-ны 1/383 албан тоотоор 2024-2025 оны хичээлийн жилд сургалтын хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх хэвийн үйл ажиллагааг хангахтай холбоотойгоор 2025 оны батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах, төсвийн хөрөнгийн ашиглалтын үр дүнг сайжруулах, зөв зохистой удирдах, өр, авлага үүсгэхгүй байх зарчмыг баримтлан ажиллахыг чиглэл болгосныг мөрдөж ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр нийт 8 зорилтын хүрээнд 14 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 89.4 хувьтай дүгнүүлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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 Д.БАТЦОГТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Эхний үлдэгдэл	2. Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**159,301,846.52**	**114,017,668.96**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**105,832,240.16**	**56,504,342.5**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	105,832,240.16	56,504,342.5
31210	Төгрөг	105,832,240.16	56,504,342.5
31211	Төрийн сангийн харилцах	105,832,240.16	56,504,342.5
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**53,469,606.36**	**57,513,326.46**
35100	Түүхий эд материал	0.0	49,500
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.0	49,500
35400	Хангамжийн материал	53,469,606.36	57,463,826.46
35410	Бичиг хэргийн материал	1,125,350	1,161,100
35420	Аж ахуйн материал	49,576,785.11	53,394,026.51
35460	Хүнсний материал	1,988,971.25	2,093,299.95
35470	Бусад хангамжийн материал	778,500	815,400
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**427,874,584.12**	**403,532,165.46**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**427,874,584.12**	**403,532,165.46**
39200	Биет хөрөнгө	422,985,464.12	398,568,045.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	477,899,040.2	477,899,040.2
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93,165,473.62	-118,637,078.6
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	38,038,280	47,334,180
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,081,040.68	-19,227,819.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,503,848	20,227,848
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,706,709.78	-11,525,644.15
39217	Ном	2,497,520	2,497,520
39300	Биет бус хөрөнгө	4,889,120	4,964,120
39301	Програм хангамж	450,000	450,000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150,000	-75,000
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,589,120	4,589,120
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2**	**587,176,430.64**	**517,549,834.42**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**587,176,430.64**	**517,549,834.42**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	587,176,430.64	517,549,834.42
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	445,384,831.62	445,384,831.62
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	445,384,831.62	445,384,831.62
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	27,681,824.09	-41,944,772.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-41,598,303.65	27,681,824.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	69,280,127.74	-69,626,596.22

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	114,109,774.93	114,109,774.93
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5**	**587,176,430.64**	**517,549,834.42**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Өмнөх он	2. Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**645,100,613.00**	**623,262,600**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**64,355,313**	**623,262,600**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	64,355,313	13,793,800
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	47,399,068	7,095,900
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	16,956,245	6,697,900
122	Тусламжийн орлого	580,745,300.0	609,468,800
1221	Хандив тусламж /дотоод/	580,745,300.0	609,468,800
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	580,745,300.0	609,468,800
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	580,745,300.0	609,468,800
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**547,242,500**	**0.0**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	547,242,500	0.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	547,242,500	0.0
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**575,820,485.26**	**692,889,196,22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**575,820,485.26**	**692,889,196.22**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**575,820,485.26**	**683,495,098.15**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	388,487,242	476,445,452
210101	Үндсэн цалин	269,242,038	295,489,480
210102	Нэмэгдэл	118,411,444	151,652,392
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.0	13,270,000
210104	Урамшуулал	833,760	16,033,580
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,976,164.82	56,138,844.16
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	31,944,353.35	38,646,473.04
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	3,813,055.82	4,632,733.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	1,906,528.24	2,317,166.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	1,631,936.65	2,097,394.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	6,680,290.76	8,445,077.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,497,502.44	33,759,201.93
210301	Гэрэл цахилгаан	3,730,641.62	4,324,801.93
210302	Түлш халаалт	27,831,332.82	29,434,400
210303	Цэвэр бохир ус	935,528	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,545,025	4,520,858.6

210408	Бараа материал акталсны зардал	10,545,025	4,520,858.6
2105	Нормативт зардал	42,796,359.2	50,427,345.8
210502	Хоол, хүнс	42,796,359.2	50,427,345.8
2106	Эд хогшил, урсгал засвары зардал	1,000,000	6,999,500
210604	Урсгал засвар	1,000,000	6,999,500
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,132,100	1,165,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,132,100	1,165,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,380,794.24	54,038,895.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,587,580	13,618,973
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,843,190	4,607,604
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,950,024.24	35,812,318.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,297.56	9,394,098.07
2131	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	5,297.56	4,675,698.07
2131121	Санхүүжилтийг үлдэгдлээс төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	5,297.56	4,675,698.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.0	4,718,400
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.0	4,718,400
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**69,280,127.74**	**-69,626,596.22**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)**	**69,280,127.74**	**-69,626,596.22**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Өмнөх он	2. Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**580,745,300.00**	**609,468,800.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**0.0**	**609,468,800.00**
122	Тусламжийн орлого	0.0	609,468,800.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	0.0	609,468,800.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.0	609,468,800.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	0.0	609,468,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**580,745,300.00**	**0.0**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	580,745,300.00	0.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	580,745,300.00	0.0
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**540,302,691.82**	**654,422,697.66**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**540,302,691.82**	**654,422,697.66**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**540,297,394.26**	**645,028,599.66**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	388,487,242	476,445,452
210101	Үндсэн цалин	269,242,038	295,489,480
210102	Нэмэгдэл	118,411,444	151,652,392

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.0	13,270,000
210104	Урамшуулал	833,760	16,033,580
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,976,164.82	56,138,844.16
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	31,944,353.35	38,646,473.04
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	3,813,055.82	4,632,733.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	1,906,528.24	2,317,166.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	1,631,936.65	2,097,394.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	6,680,290.76	8,445,077.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,497,502.44	33,759,201.93
210301	Гэрэл цахилгаан	3,730,641.62	4,324,801.93
210302	Түлш халаалт	27,831,332.82	29,434,400.00
210303	Цэвэр бохир ус	935,528	
2105	Нормативт зардал	41,091,615	50,531,674.5
210502	Хоол, хүнс	41,091,615	50,531,674.5
2106	Эд хогшил, урсгал засвары зардал	1,000,000	6,999,500
210604	Урсгал засвар	1,000,000	6,999,500
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,412,770	1,165,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,412,770	1,165,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,832,100	19,988,927
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,104,100	15,331,823
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,728,000	4,657,104
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,297.56**	**9,394,098.07**
2131	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	5,297.56	4,675,698.07
2131121	Санхүүжилтийг үлдэгдлээс төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	5,297.56	4,675,698.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.0	4,718,400
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.0	4,718,400
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**40,442,608.18**	**-44,953,897.66**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**4,088,000**	**4,374,000**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,088,000**	**4,374,000**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,088,000	4,374,000
222001	Тоног төхөөрөмж	0.0	4,374,000
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,088,000	0.0
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-4,088,000**	**-4,374,000**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**36,354,608.18**	**-49,327,897.66**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	69,477,631.98	105,832,240.16

20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	105,832,240.16	56,504,342.5

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Дансны нэр, төрөл	1. Устгалын өмнөх			
		Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**445,384,831.62**	**116,601,791.41**	**-44,090,320.13**	**517,896,302.9**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	2,492,016.48	2,492,016.48
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	445,384,831.62	116,601,791.41	-41,598,303.65	520,388,319.38
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	-2,492,016.48	0.0	-2,492,016.48
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	69,280,127.74	69,280,127.74
10	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**445,384,831.62**	**114,109,774.93**	**27,681,824.09**	**587,176,430.64**
11	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**445,384,831.62**	**114,109,774.93**	**27,681,824.09**	**587,176,430.64**
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	445,384,831.62	114,109,774.93	27,681,824.09	587,176,430.64
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-69,626,596.22	-69,626,596.22
20	**2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**445,384,831.62**	**114,109,774.93**	**-41,944,772.13**	**517,549,834.42**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Төлөвлөгөө	2. Гүйцэтгэл
1	**НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**614,964,800**	**609,468,800**
12	Татварын бус орлого	614,964,800	609,468,800
122	Тусламжийн орлого	614,964,800	609,468,800
122005	Төсвөөс санхүүжих	614,964,800	609,468,800
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**711,939,400**	**658,796,697.66**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**711,939,400**	**654,422,697.66**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**707,221,00**	**645,028,599.59**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	509,817,700	476,445,452
210101	Үндсэн цалин	315,215,000	295,489,480

210102	Нэмэгдэл	179,191,100	151,652,392
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.0	13,270,000
210104	Урамшуулал	15,411,600	16,033,580
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,109,300	56,138,844.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,815,100	38,646,473.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,073,600	4,632,733.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,536,700	2,317,166.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,536,700	2,097,394.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,147,200	8,445,077.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,434,400	33,759,201.93
210301	Гэрэл цахилгаан	9,000,000	4,324,801.93
210302	Түлш халаалт	29,434,400	29,434,400
210303	Цэвэр бохир ус	3,000,000	
2105	Нормативт зардал	59,171,000	50,531,674.5
210502	Хоол, хүнс	59,171,000	50,531,674.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,000,000	6,999,500
210604	Урсгал засвар	7,000,000	6,999,500
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,721,900	1,615,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,721,900	1,615,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,966,700	23,912,927
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,309,400	19,255,823
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,657,300	4,657,104
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,718,400	4,718,400
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,718,400	4,718,400
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,718,400	4,718,400
8	**ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ**	**-96,974,600**	**-49,327,897.66**
9	**АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**96,974,600**	**49,327,897.66**
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	96,974,600	49,327,897.66
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	105,832,240.16
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	56,504,342.5

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 17,073.0 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 1,964.4 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 15,108.6 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн асуудлаас 2,571.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

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

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

3.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Тус цэцэрлэгийн эрхлэгч хөдөлмөр аюулгүй байдлын ажилтны албан тушаалыг 3 сар хавсран гүйцэтгэж 1 964.4 мянган төгрөгийн цалин авсан байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн аюулгүй байдлын тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.2.Ажил олгогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний онцлог, ажлын байрны эрсдэлийн түвшин, ажилтны тоог харгалзан хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн асуудал хариуцсан бүтэц болон ажилтан, зөвлөл ажиллуулна. 27 дугаар зүйлийн 27.4. ”Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн асуудал хариуцсан ажилтнаар инженер, техникийн болон эрүүл ахуйн боловсролтой, мэргэшсэн хүнийг ажиллуулна” гэсэн заалт зөрчигдсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хууль тогтоомжийн хүрээнд мэргэжлийн хүн томилон ажиллуулах.

3.3 Зөвлөмж

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

1. **Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн тэг үлдэгдэлтэй 14.898.6 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй 20 нэр төрлийн 52 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7 дугаар зүйлийн 7.1-д “Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд 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.” гэсэн заалт зөрчигдөж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах.

2. **Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Төрийн албан хаагчид олгох эмчилгээний зардлын 210.0 мянган төгрөгийн нөхөх төлбөрийг олгохдоо сугалааны дугаартай баримтаар олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх, Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журмын 1.3. Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгоход шаардагдах хөрөнгийг тухайн байгууллага төсөвтөө тусгаж санхүүжүүлнэ. гэсэн заалтууд зөрчигдөж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу иж бүрэн баримтаар гүйлгээг хийж хэвших.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 6 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
хөдөлмөр аюулгүй байдлын ажилтны албан тушаалыг 3 сар хавсран гүйцэтгэж 1 964.4 мянган төгрөгийн цалин авсан байна.	1	1,964.4			1	1,964.4						
Төрийн албан хаагчид олгох эмчилгээний зардлын 210.0 мянган төгрөгийн нөхөх төлбөрийг олгохдоо сугалааны дугаартай баримтаар олгосон байна.	1	210.0					1	210.0				
Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн тэг үлдэгдэлтэй 14.898.6 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй 20 нэр төрлийн 52 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	14,898.6					1	14,898.6				
Дүн	**3**	**17,073.0**			**1**	**1,964.4**	**2**	**15,108.6**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд 1 мэдээлэл хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.	1				1			
Нийт дүн	**1**				**1**			