



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/116/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn Сүхбаатар сум 2026 он</p>	<p>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</p>
---	---

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

СҮХБААТАР СУМЫН 2 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
О.ХОНГОРЗУЛ ТАНАА

2026.02.25 № СЭА-2026/116/НА-СТА-ТШЗ
танай _____-ны № _____-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 Сүхбаатар сумын 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.

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

Сэлэнгэ аймгийн орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 339,000.0 мянган төгрөгийн цэцэрлэгийн барилгын цонх, хаалга, фасадны засвар хийлгэж үндсэн хөрөнгөөр бүртгэсэн 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

Тус цэцэрлэг нь 2025 оны "Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө"-нд тусгагдсан 2 зорилтын хүрээнд 63 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 94.0 хувийн гүйцэтгэлтэй 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	110,504,455.99	52,580,971.08
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө		110,504,455.99	52,580,971.08
3121	Төгрөг		110,504,455.99	52,580,971.08
31211	Төрийн сангийн харилцах		110,504,455.99	52,580,971.08
33	АВЛАГА	5		
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага			
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6	102,780,956.80	122,966,425.40
351	Түүхий эд материал			20,049,393.00
3511	Тусгай зориулалттай материал			20,049,393.00
354	Хангамжийн материал		102,780,956.80	102,917,032.40
3541	Бичиг хэргийн материал		82,500.00	9,368,750.00
3542	Аж ахуйн материал		89,269,842.80	90,875,532.40
3545	Барилгын засварын материал		9,260,200.00	
3546	Хүнсний материал		1,495,664.00	
3547	Бусад хангамжийн материал		2,672,750.00	2,672,750.00
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		213,285,412.79	175,547,396.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	618,240,544.88	942,213,733.55
392	Биет хөрөнгө		513,864,544.88	837,837,733.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		570,880,150.50	909,880,955.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		-119,148,911.64	-144,365,463.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл			
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл			
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		78,186,694.68	97,996,076.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		-64,406,091.06	-62,164,217.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		43,104,858.56	41,085,884.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		-27,742,598.53	-29,583,412.80
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		9,158,650.20	9,158,650.20
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		-4,227,069.60	-4,931,581.20
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		38,084,117.39	38,084,117.39
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		-14,454,235.92	-17,323,275.24
39217	Ном		4,428,980.30	
393	Биет бус хөрөнгө		104,376,000.00	104,376,000.00
39301	Программ хангамж		2,171,100.00	2,171,100.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		-2,171,100.00	-2,171,100.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		104,376,000.00	104,376,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		618,240,544.88	942,213,733.55
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		831,525,957.67	1,117,761,130.03
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9	2,428,192.00	2,907,300.00
413	Өглөг		2,428,192.00	2,907,300.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		2,428,192.00	5,000.00
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг			
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		2,428,192.00	2,907,300.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		829,097,765.67	1,114,853,830.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		459,504,935.78	459,504,935.78
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө			

51101	Өмч: - төрийн			
512	Хуримтлагдсан үр дүн		-26,069,942.76	259,686,121.60
5121	Өмнөх үеийн үр дүн		-26,069,942.76	-26,069,942.76
5122	Тайлант үеийн үр дүн			285,756,064.36
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		395,662,772.65	395,662,772.65
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		829,097,765.67	1,114,853,830.03
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		831,525,957.67	1,117,761,130.03

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,616,458,400.00	1,826,124,338.56
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,353,049,600.00	1,548,812,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,353,049,600.00	1,535,513,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	263,408,800.00	13,299,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	263,408,800.00	277,311,538.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	65,571,839.00	410,825,048.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	65,571,839.00	410,825,048.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	90,000.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	90,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	65,481,839.00	355,758,805.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		55,066,243.00
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,682,030,239.00	2,236,949,386.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,643,619,086.09	1,946,264,341.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,643,619,086.09	1,946,264,341.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,060,536,371.82	1,269,957,108.43
210101	Үндсэн цалин	717,425,501.27	1,039,570,591.09
210102	Нэмэгдэл	307,662,298.95	183,918,360.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		22,230,336.03
210104	Урамшуулал	35,448,571.60	24,237,821.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	130,568,749.80	156,227,126.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	89,920,904.45	107,710,788.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,551,934.70	12,900,690.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,484,635.58	6,395,748.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,891,343.01	5,898,918.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,719,932.06	23,320,979.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	245,887,592.00	255,833,346.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,999,900.00	9,672,322.36
210302	Түлш, халаалт	219,708,900.00	219,712,800.20
210303	Цэвэр, бохир ус	19,178,792.00	26,448,224.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,850,330.40	18,881,310.40

210408	Бараа материал акталсны зардал	3,850,330.40	18,881,310.40
2105	Нормативт зардал	128,776,856.00	133,788,628.00
210502	Хоол, хүнс	128,776,856.00	133,788,628.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,671,800.00	29,259,600.00
210604	Урсгал засвар	7,671,800.00	29,259,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,186,400.00	3,238,470.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,186,400.00	3,238,470.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,140,986.07	79,078,752.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,663,157.03	27,330,216.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,847,730.00	10,592,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,630,099.04	41,155,636.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		500,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		500,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж		500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,643,619,086.09	1,946,764,341.90
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	38,411,152.91	290,185,044.66
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		4,428,980.30
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		4,428,980.30
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		-4,428,980.30
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	38,411,152.91	285,756,064.36

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,616,548,400.00	1,825,624,338.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	90,000.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	90,000.00	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	90,000.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	90,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,616,458,400.00	1,825,624,338.56
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,353,049,600.00	1,548,312,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,353,049,600.00	1,535,013,800.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		13,299,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	263,408,800.00	277,311,538.56
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	263,408,800.00	277,311,538.56

II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,618,904,042.65	1,883,047,823.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,618,904,042.65	1,883,047,823.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,618,904,042.65	1,883,047,823.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,060,466,515.66	1,268,611,308.82
210101	Үндсэн цалин	717,355,645.11	829,714,111.17
210102	Нэмэгдэл	307,662,298.95	354,941,238.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		44,225,336.03
210104	Урамшуулал	35,448,571.60	39,730,622.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	130,638,605.96	157,572,926.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	89,840,007.21	107,888,959.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,462,622.12	12,793,398.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,291,500.00	6,395,748.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,087,034.56	5,970,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,957,442.07	24,524,819.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	244,408,800.00	257,312,138.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,999,900.00	10,552,624.36
210302	Түлш, халаалт	219,708,900.00	219,712,800.20
210303	Цэвэр, бохир ус	17,700,000.00	27,046,714.00
2105	Нормативт зардал	129,323,120.00	133,237,364.00
210502	Хоол, хүнс	129,323,120.00	133,237,364.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,000,000.00	33,298,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		13,299,000.00
210604	Урсгал засвар	19,000,000.00	19,999,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,094,797.03	3,717,570.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,094,797.03	3,717,570.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,972,204.00	29,298,116.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,798,310.00	20,600,566.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,173,894.00	8,697,550.00
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)	-2,355,642.65	-57,423,484.91
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		500,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		500,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж		500,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-500,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-2,355,642.65	-57,923,484.91

31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	112,860,098.64	110,504,455.99
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	110,504,455.99	52,580,971.08

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	459,504,935.78	395,662,772.65	-26,069,942.76	829,097,765.67
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			285,756,064.36	285,756,064.36
19	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	459,504,935.78	395,662,772.65	259,686,121.60	1,114,853,830.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	1,924,458,938.56	1,825,624,338.56	98,834,600.00	
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,647,147,400.00	1,548,312,800.00	98,834,600.00	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,647,147,400.00	1,535,013,800.00	112,133,600.00	
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		13,299,000.00	-13,299,000.00	
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	277,311,538.56	277,311,538.56	0.00	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	277,311,538.56	277,311,538.56	0.00	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС				
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,924,458,938.56	1,825,624,338.56	98,834,600.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,924,458,938.56	1,883,047,823.47	41,411,115.09	97.9

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,924,458,938.56	1,883,047,823.47	41,411,115.09	97.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,298,253,600.00	1,268,611,308.82	29,642,291.18	97.7
210101	Үндсэн цалин	898,790,000.00	829,714,111.17	69,075,888.83	92.3
210102	Нэмэгдэл	358,736,800.00	354,941,238.82	3,795,561.18	98.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		44,225,336.03	-44,225,336.03	
210104	Урамшуулал	40,726,800.00	39,730,622.80	996,177.20	97.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	161,097,300.00	157,572,926.09	3,524,373.91	97.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,251,500.00	107,888,959.00	1,362,541.00	98.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,961,400.00	12,793,398.68	168,001.32	98.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,480,800.00	6,395,748.97	85,051.03	98.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,480,800.00	5,970,000.00	510,800.00	92.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,922,800.00	24,524,819.44	1,397,980.56	94.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	257,312,138.56	257,312,138.56		100
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,552,624.36	10,552,624.36		100
210302	Түлш, халаалт	219,712,800.20	219,712,800.20		100
210303	Цэвэр, бохир ус	27,046,714.00	27,046,714.00		100
2105	Нормативт зардал	139,898,200.00	133,237,364.00	6,660,836.00	95.2
210502	Хоол, хүнс	139,898,200.00	133,237,364.00	6,660,836.00	95.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,299,400.00	33,298,400.00	1,000.00	100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,300,000.00	13,299,000.00	1,000.00	100
210604	Урсгал засвар	19,999,400.00	19,999,400.00		100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,709,700.00	3,717,570.00	992,130.00	78.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж				
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,709,700.00	3,717,570.00	992,130.00	78.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,888,600.00	29,298,116.00	590,484.00	98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,187,600.00	20,600,566.00	587,034.00	97.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,701,000.00	8,697,550.00	3,450.00	100
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		500,000.00	-500,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр		500,000.00	-500,000.00	
222001	Тоног төхөөрөмж		500,000.00	-500,000.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ				
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг				
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал				
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал				
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	1,924,458,938.56	1,883,547,823.47	40,911,115.09	97.9
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		110,504,455.99	-110,504,455.99	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		52,580,971.08	-52,580,971.08	

2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	100.0
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	50	50	100.0
6	Удирдах ажилтан			
7	Гүйцэтгэх ажилтан			
8	Үйлчлэх ажилтан			

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 29,322.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс зөвлөмж хүргүүлээ

Аудитаар ямар нэгэн материаллаг зөрчил илрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт: Эцэг эхчүүдээс хүүхдийн сургалт, эрүүл ахуйн хэрэгцээнд өгсөн 9,368.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг бичиг хэргийн 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" гэсэн заалтыг зөрчсөн бөгөөд УСНББОУС-1 болон “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийг эдийн засгийн ангиллаар нь үнэн зөв бүртгэж 2026 оны эхний хагас жилд багтаан залруулах;

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 19,953.3 мянган төгрөгийн анхны өртгөө элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй, 32 ширхэг үндсэн хөрөнгийг цаашид ашиглах болон дахин үнэлүүлэн бодит үнэ цэнээр бүртгэх асуудлыг холбогдох байгууллагаар шийдвэрлүүлэх саналыг хүргүүлээгүй 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 ТӨБЗГ-т ирүүлж шийдвэрлүүлнэ” гэж заалтыг зөрчсөн бөгөөд УСНББОУС-17 стандарт болон “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийн талаар холбогдох байгууллагад хандаж шийдвэрлүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5 дахь заалтад тусгасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор тус тус төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Дөрөв. 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
Бараа материалыг эдийн засгийн ангиллаар зөв бүртгээгүй	1	9,368.8					1	9,368.8				
Өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгийг холбогдох байгууллагад хандаж шийдвэрлүүлээгүй	1	19,953.3					1	19,953.3				
Дүн	2	29,322.1					2	29,322.1				

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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			