БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Хангал сумын хүүхдийн цэцэрлэг 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2026/149/НА-СТА-ТШЗ

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
ЗДТГ	Засаг Даргын Тамгын Газар

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. № 219

танай________ны №________т

ХАНГАЛ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ГЭРЭЛЧИМЭГ 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 Хангал сумын 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.

Хангал 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, заавары н 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

Хангал сумын Цэцэрлэг нь 2025 онд 70 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулан гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд орон нутгийн хөгжлийн сангаас 19,800 мянган төгрөгийн "Сургалт хөгжлийн стем хөтөлбөрийн тоглоом" Аймгийн Засаг даргын тамгын газраас 1,300.0 мянган төгрөг пазал тоглоом " эцэг эхийн хандиваар 2,208.0 мянган төгрөгийн хичээлийн хэрэглэгдэхүүн болон ахуйн хэрэглэл, 65.0 мянган төгрөгийн огурцы зэргийг бараа материалын данс бүртгэлд бүртгэсэн. Сумын Засаг даргын тамгын газраас 1,400.0 мянган төгрөг Зуслангийн газар мөн 5,000.0 мянган төгрөгийн гадна Эко модон хүүхдийн тоглоомын талбай, 1,200.0 мянган төгрөгийн гадна явган хүний зам зэргийг үндсэн хөрөнгийн дансанд үнэ төлбөргүй хөрөнгийн орлогоор санхүүгийн тайланд тусгасан.

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.

Боловсролын ерөнхий газрын 2025 оны 01 сарын 23-ны 1/383 албан тоотоор 2024-2025 оны хичээлийн жилд сургалтын хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх хэвийн үйл

0326050262

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 болгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр нийт 5 зорилтын хүрээнд 64 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 85.9 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 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 Д.БАТЦОГТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Эхний үлдэгдэл	2. Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	124,988,691.86	109,617,286.66
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	40,358,266.79	9,681,743.79
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	40,358,266.79	9,681,743.79
31210	Төгрөг	40,358,266.79	9,681,743.79
31211	Төрийн сангийн харилцах	40,358,266.79	9,681,743.79
33	АВЛАГА	0.0	1,559,000
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.0	1,559,000
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	84,630,425.07	98,376,542.87
35100	Түүхий эд материал	1,602,320	536,400
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,602,320	401,400
35130	Эм боох материал	0.0	135,000
35400	Хангамжийн материал	80,456,105.07	97,840,142.87
35410	Бичиг хэргийн материал	2,662,470	2,230,720
35420	Аж ахуйн материал	32,781,220	30,761,392
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	220,000	220,000
35440	Түлш, шатах тослох материал	27,000	0.0
35450	Барилгын засварын материал	2,779,500	7,257,077
35460	Хүнсний материал	7,039,116	7,659,754.8
35470	Бусад хангамжийн материал	37,518,799.07	49,711,199.07
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	348,824,101.20	341,395,193.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	348,824,101.20	341,395,193.48
39100	Газар	0.0	1,400,000
39200	Биет хөрөнгө	342,449,601.2	334,021,193.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	476,540,883.74	476,540,883.74
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-195,262,642.6	-202,914,189.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	41,610,551	48,010,951
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,292,426.44	-27,045,848.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,188,340	19,188,340
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,349,540.54	-6,513,670.58
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,500,000	0
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,350,000	0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	34,027,792	36,977,792
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,151,866.96	-11,211,575.29
39217	Ном	988,511	988,511
39300	Биет бус хөрөнгө	5,974,000	5,974,000

39301	Програм хангамж	1,350,000	1,350,000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,350,000	-1,350,000
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,974,000	5,974,000
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	470,840,293.06	451,012,480.14
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	250,403.69
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	250,403.69
41300	Өглөг	0.0	250,403.69
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.0	119,283.69
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.0	131,120
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	470,840,293.06	450,762,076.45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	470,840,293.06	450,762,076.45
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	48,459,790	48,459,790
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	48,459,790	48,459,790
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	354,960,527.11	331,909,810.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	354,960,527.11	354,960,527.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	-23,050,716.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	70,392,475.95	70,392,475.95
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	473,812,793.06	451,012,480.14

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	**Дансны нэр, төрөл**	**1. Өмнөх он**	**2. Тайлант он**
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	332,163,760.94	437,107,238.27
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	55,162,935.8	437,107,238.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	55,162,935.8	30,973,500
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	47,061,690	7,600,000
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	8,101,245.8	23,373,500
122	Тусламжийн орлого	0.0	375,818,300
1221	Хандив тусламж /дотоод/	0.0	375,818,300
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.0	375,818,300
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	0.0	375,818,300
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	0.0	61,288,938.27
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	293,718,600	0.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	293,718,600	0.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	293,718,600	0.0

II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	352,319,551.59	491,131,454.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	352,319,551.59	491,131,454.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	352,319,551.59	491,131,454.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	230,802,367.06	335,113,660.31
210101	Үндсэн цалин	152,621,109.05	205,071,865.96
210102	Нэмэгдэл	70,456,858.01	107,683,459.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.0	10,404,615.4
210104	Урамшуулал	7,724,400	11,953,719.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,842,309.02	38,430,809.98
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	20,340,100	26,144,916.31
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	2,393,000	3,079,163.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	1,196,400	1,539,549.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	1,196,400	1,489,617.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	4,716,409.02	6,177,563.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,645,460.94	32,733,938.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,465,768.94	6,384,242.27
210302	Түлш, халаалт	26,179,692	25,149,696
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000	1,200,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.0	12,993,040
210401	Бичиг хэрэг	0.0	1,707,300
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.0	1,702,120
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.0	9,583,620
2105	Нормативт зардал	15,236,202.4	17,140,637.6
210502	Хоол, хүнс	15,236,202.4	17,140,637.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,799,700	28,555,000
210604	Урсгал засвар	7,799,700	28,555,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	477,800	1,615,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	477,800	1,615,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,960,873.11	28,538,545.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,726,617	9,587,838
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	840,628	2,671,900
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	69,393,628.11	16,278,807.72
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	428,516,773,47	491,131,454.88
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-2,744,915.79	-23,050,716.61
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	309,853.6	0
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	309,853.6	0
VII	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)	-309,853.6	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	-3,054,769.39	-23,050,716.61

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Өмнөх он	2. Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	332,163,760.94	375,818,300
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.0	375,818,300
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.0	18,995,500
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.0	18,995,500
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	18,995,500
122	Тусламжийн орлого	0.0	356,822,800
1221	Хандив тусламж /дотоод/	0.0	356,822,800
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.0	356,822,800
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	0.0	356,822,800
122111	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.0	61,288,938.27
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	293,718,600	0.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	293,718,600	0.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	293,718,600	0.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	285,610,138.58	466,533,861.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	285,610,138.58	466,533,861.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	285,610,138.58	466,533,861.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	230,802,367.06	336,672,660.31
210101	Үндсэн цалин	152,621,109.05	206,630,865.96
210102	Нэмэгдэл	70,456,858.01	107,683,459.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.0	10,404,615.4
210104	Урамшуулал	7,724,400	11,953,719.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,842,309.02	38,311,526.29
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	20,340,100	26,144,916.31
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	2,393,000	3,079,163.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	1,196,400	1,539,549.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	1,196,400	1,489,617.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	4,716,409.02	6,058,279.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,645,460.94	32,733,938.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,465,768.94	6,384,242.27
210302	Түлш, халаалт	26,179,692	25,149,696
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000	1,200,000
2105	Нормативт зардал	15,785,062.5	17,565,156.4
210502	Хоол, хүнс	15,785,062.5	17,565,156.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,799,700	28,555,000

210604	Урсгал засвар	7,799,700	28,555,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	477,800	1,615,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	477,800	1,615,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,702,600	11,080,580
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,249,700	8,674,480
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,452,900	2,406,100
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	8,108,461.42	-29,426,623
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	3,123,900	1,249,900
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,123,900	1,249,900
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,123,900	1,249,900
222001	Тоног төхөөрөмж	0.0	1,249,900
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,123,900	0.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-3,123,900	-1,249,900
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	4,984,561.42	- 30676,523
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	35,373,705.37	40,358,266.79
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	40,358,266.79	9,681,743.79

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	1. Устгалын өмнөх			
	1.1 Засгийн газрын оруулсан капитал	1.2 Дахин үнэлгээний нөөц	1.3 Хуримтлагдсан үр дүн	1.4 Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	48,459,790	70,845,060.95	357,562,711.5	476,867,562.45
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	-1,826,815	-1,826,815
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	48,459,790	70,845,060.95	355,735,896.5	475,040,747.45
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	-452,585	0.0	-452,585
1Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-3,747,869.39	-3,747,869.39
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	48,459,790	70,392,475.95	354,960,527.11	473,812,793.06
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	48,459,790	70,392,475.95	354,960,527.11	473,812,793.06
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	48,459,790	70,392,475.95	354,960,527.11	473,812,793.06
Тайлант үеийн үр дүн	0	0.0	-23,050,716.61	-23,050,716.61

2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	48,459,790	70,392,475.95	331,909,81.50	450,762,076.45

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Төлөвлөгөө	2. Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	465,626,600	437,107,238.27
12	Татварын бус орлого	385,133,500	375,818,300
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,888,300	18,995,500
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	23,888,300	18,995,500
122	Тусламжийн орлого	361,245,200	356,822,800
122005	Төсвөөс санхүүжих	361,245,200	356,822,800
122005	Төсвөөс санхүүжих	80,493,100	61,288,938.27
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	424,696,100	406,494,823
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	424,696,100	406,494,823
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	424,696,100	406,494,823
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	347,606,400	336,672,660.31
210101	Үндсэн цалин	216,822,500	206,630,865.96
210102	Нэмэгдэл	120,807,400	107,683,459.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.0	10,404,615.4
210104	Урамшуулал	9,976,500	11,953,719.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,324,000	38,311,526.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,401,900	26,144,916.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,480,500	3,079,163.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,740,300	1,539,549.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,740,300	1,489,617.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,961,000	6,058,279.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,893,100	32,733,938.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,000,000	6,384,242.27
210302	Түлш, халаалт	42,393,100	25,149,696
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000	1,200,000
2105	Нормативт зардал	19,778,100	17,565,156.4
210502	Хоол, хүнс	19,778,100	17,565,156.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,600,000	28,555,000
210604	Урсгал засвар	28,600,000	28,555,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,615,100	1,615,000

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,615,100	1,615,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,372,500	12,330,480
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,966,100	9,924,380
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,406,400	2,406,100
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-39,562,600	-30,676,523
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	39,562,600	30,676,523
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	39,562,600	30,676,523
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	40,358,266.79
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	9,681,743.79

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,567.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 320.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1,247.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, материаллаг бус зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 15 500.0 мянган төгрөгийн урсгал засварын зардлыг, аж ахуйн материал, хангамжийн материал, сэлбэг хэрэгслийн зардалд гүйлгэн зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5."батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"; Сангийн сайдын 2023 оны 221 тушаалаар батлагдсан " ангилал шинэчлэн батлах тухай журам"-ын 2-р хавсралтын- Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал- зөрчигдсөн байна.

3.1 Төлбөрийн акт

<u>*Илрүүлэлт:*</u> Хүнсний материалын орлого зарлагын гүйлгээг тухай бүрт нь хийдэггүй, явцын аудитаар биет тооллого хийхэд 452.5 мянган төгрөгийн хүнсний материал дутагдалтай байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх" 41 дугаар зүйлийн 41.2.7. "хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах" 5 дугаар зүйлийн 5.1.3."санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх" Нягтлан бодох бүртгэлийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4."үнэн зөв байх"; 5 дугаар зүйлийн 5.1.5."хэмжигдэхүйц байх" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.2 Албан шаардлага

<u>*Илрүүлэлт:*</u> Тус цэцэрлэгийн эрхлэгч хөдөлмөр аюулгүй байдлын ажилтны албан тушаалыг 1 сар хавсран гүйцэтгэж 623.6 мянган төгрөгийн цалин авсан 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.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

<u>***Илрүүлэлт:***</u> Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн тэг үлдэгдэлтэй 47 035.3 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй 25 нэр төрлийн 98 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 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 бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах",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 баримтлан ажиллах

1. Биет бус хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Улсын цахим бүртгэлийн нэгдсэн системд 4739 м.кв газар эзэмших эрхийн үнэлгээг Санхүүгийн тайланд 3 504.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1.1" үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэлгэрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн байх"; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4."үнэн зөв байх", Засгийн газрын 2020 оны "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 10-р тогтоолын 7 дахь заалт зэргийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цалингийн тооцооллоос үүссэн 1 559.0 мянган төгрөгийн ажилчдаас авах авлага, 119.3 мянган төгрөгийн татварын өглөгтэй тайлагнагдсан байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3."санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.8."төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах

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 дугээр 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/

	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
биет тооллого хийхэд 452.5 мянган төгрөгийн хүнсний материал дутагдалтай	1	452.5	**1**	452.5								

хөдөлмөр аюулгүй байдлын ажилтны албан тушаалыг 1 сар хавсран гүйцэтгэж 623.6 мянган төгрөгийн цалин авсан	1	623.6			1	623.6						
4739 м.кв газар эзэмших эрхийн үнэлгээг Санхүүгийн тайланд 3 504.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	3,504.0					1	3,504.0				
1 559.0 мянган төгрөгийн ажилчдаас авах авлага, 119.3 мянган төгрөгийн татварын өглөгтэй	1	1,678.3					1	1,678.3				
тэг үлдэгдэлтэй 47 035.3 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй 25 нэр төрлийн 98 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй	1	47,035.3					1	47,035.3				
Дүн	**5**	**53,293.7**	**1**	**452.5**	**1**	**623.6**	**3**	**52,217.6**				