



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлгий сумын хүүхдийн 8 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2026/059/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Өлгий хот

2026 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын,
дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigul@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Лайт энд Дилайт Аудит ХХК-ийн захирал: М.Нурболат
Утас: 70007275 Цахим хаяг: lightanddelightaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

ӨЛГИЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
8 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ З.ХАРЛЫГА ТАНАА

2026.02.28 . № 259
танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баян-Өлгий аймгийн хүүхдийн 8 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Баян-Өлгий аймгийн хүүхдийн 8 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.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэ

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.

Тайлант онд 7.9 сая төгрөгийн цалин хөлсийг илүү олгосноос зардлыг илүү илэрхийлсэн, 28.3 сая төгрөгийн бараа материалын жилийн эцсийн тооллого хийгээгүй, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, бараа материалын бүртгэл, тайлагналд тавих дотоодын хяналтыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэн зэрэг зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.5, 13.6, 13.7, 14 дүгээр зүйлийн 14.3, 14.3.1, 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.1, 20.1.1, 20.1.4, 20.2, 20.2.5 дах заалтуудтай нийцэхгүй, УСНББОУС 1, УСНББОУС 12 болон санхүүгийн тайлангийн толилуулга, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

832605000272

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Өлгий сумын хүүхдийн 8 дугаар цэцэрлэг нь 2025 онд 1,169.1 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 1,153.6 сая төгрөг зарцуулж, 98.7 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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

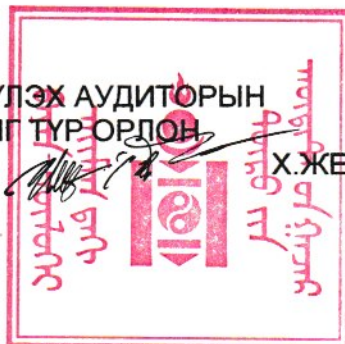
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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 АУДИТОРЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРДОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ

Х.ЖЕНИСБЕК



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 99,870,935.96 | 43,448,554.73 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 64,547,454.73 | 15,157,654.73 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 64,547,454.73 | 15,157,654.73 |
| 3121 | Төгрөг | 64,547,454.73 | 15,157,654.73 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 64,547,454.73 | 15,157,654.73 |
| 33 | АВЛАГА | 2,012,731.23 | - |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 2,012,731.23 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 33,310,750.00 | 28,290,900.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 33,310,750.00 | 28,290,900.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 1,608,000.00 | - |
| 35460 | Хүнсний материал | 3,581,750.00 | - |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 28,121,000.00 | 28,290,900.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,195,258,364.67 | 1,162,366,088.99 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,195,258,364.67 | 1,162,366,088.99 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,179,511,773.47 | 1,146,904,145.59 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,196,371,553.00 | 1,196,371,553.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (81,118,189.32) | (101,688,497.04) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 61,779,735.00 | 65,629,235.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (19,996,064.45) | (31,661,816.21) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 24,693,365.00 | 24,693,365.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (2,405,125.76) | (6,626,194.16) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 6,951,431.82 | 6,951,431.82 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (6,951,431.82) | (6,951,431.82) |
| 39217 | Ном | 186,500.00 | 186,500.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 15,746,591.20 | 15,461,943.40 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,973,239.00 | 1,973,239.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (834,647.80) | (1,119,295.60) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 14,608,000.00 | 14,608,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,295,129,300.63 | 1,205,814,643.72 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 7,555,300.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 7,555,300.00 |
| 413 | Өглөг | - | 7,555,300.00 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | - | 7,555,300.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,295,129,300.63 | 1,198,259,343.72 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,295,129,300.63 | 1,198,259,343.72 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 49,514,158.00 | 49,514,158.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 49,514,158.00 | 49,514,158.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,191,352,290.63 | 1,094,482,333.72 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,191,352,290.63 | 1,191,352,290.63 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | (96,869,956.91) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 54,262,852.00 | 54,262,852.00 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,295,129,300.63 | 1,205,814,643.72 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 967,749,718.00 | 1,104,247,200.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 41,396,618.00 | - |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 41,396,618.00 | - |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 41,396,618.00 | - |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 41,396,618.00 | |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 926,353,100.00 | 1,104,247,200.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 878,409,400.00 | 1,048,334,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 878,409,400.00 | 1,048,334,700.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 47,943,700.00 | 55,912,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 47,943,700.00 | 55,912,500.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 953,797,019.84 | 1,201,117,156.91 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 949,674,126.84 | 1,201,117,156.91 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 949,674,126.84 | 1,201,117,156.91 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 691,204,356.00 | 874,687,719.38 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 535,484,643.00 | 619,737,967.38 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 146,893,146.00 | 212,243,942.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 17,403,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 8,826,567.00 | 25,302,810.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 86,112,812.77 | 110,988,211.85 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 57,149,395.20 | 74,127,718.60 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,956,267.99 | 8,720,908.02 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,616,461.60 | 6,011,110.18 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,478,134.30 | 4,686,654.44 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,912,553.68 | 17,441,820.61 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 42,774,370.00 | 56,320,500.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,448,700.00 | 12,972,500.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 28,887,000.00 | 31,848,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 8,438,670.00 | 11,500,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 77,395,200.00 | 95,705,925.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 77,395,200.00 | 95,705,925.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 240,000.00 | 1,200,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 240,000.00 | 1,200,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,209,900.00 | 3,598,100.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,209,900.00 | 3,598,100.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 49,737,488.07 | 58,616,700.68 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 14,710,850.00 | 15,741,425.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,328,450.00 | 6,133,500.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 28,698,188.07 | 36,741,775.68 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 4,122,893.00 | - |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 4,122,893.00 | - |
| 225101 | Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) /ТӨҮГ/ | 4,122,893.00 | |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 13,952,698.16 | (96,869,956.91) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 13,952,698.16 | (96,869,956.91) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|-------------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 926,353,100.00 | 1,104,247,200.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 926,353,100.00 | 1,104,247,200.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 878,409,400.00 | 1,048,334,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 878,409,400.00 | 1,048,334,700.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 47,943,700.00 | 55,912,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 47,943,700.00 | 55,912,500.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 931,239,750.00 | 1,149,787,500.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 931,239,750.00 | 1,149,787,500.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 931,239,750.00 | 1,149,787,500.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 692,737,600.00 | 881,225,200.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 503,748,670.00 | 581,845,208.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 178,521,830.00 | 249,357,786.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 18,353,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 10,467,100.00 | 31,669,206.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 86,592,300.00 | 102,438,000.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 58,882,700.00 | 69,443,000.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,927,400.00 | 8,170,400.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,463,700.00 | 4,086,500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,463,700.00 | 4,412,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,854,800.00 | 16,325,400.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 47,443,700.00 | 54,712,500.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,703,700.00 | 12,972,500.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 30,240,000.00 | 30,240,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 11,500,000.00 | 11,500,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 81,201,250.00 | 88,140,600.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 81,201,250.00 | 88,140,600.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 500,000.00 | 1,200,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 500,000.00 | 1,200,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,209,900.00 | 3,362,600.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,209,900.00 | 3,362,600.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 20,555,000.00 | 18,708,600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13,535,100.00 | 12,034,500.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,019,900.00 | 6,674,100.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | (4,886,650.00) | (45,540,300.00) |
| | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 6,061,350.00 | 3,849,500.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 6,061,350.00 | 3,849,500.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 6,061,350.00 | 3,849,500.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 6,061,350.00 | 3,849,500.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (6,061,350.00) | (3,849,500.00) |

Баян-Өлгий аймгийн Өлгий сумын хүүхдийн 8 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|----|--|-----------------|-----------------|
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | (10,948,000.00) | (49,389,800.00) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 75,495,454.73 | 64,547,454.73 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 64,547,454.73 | 15,157,654.73 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | /Төгрөгөөр/ |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|---|
| | | | | | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
| C01 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 49,514,158.00 | 54,659,152.00 | 1,177,003,292.47 | 1,281,176,602.47 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 49,514,158.00 | 54,659,152.00 | 1,177,003,292.47 | 1,281,176,602.47 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 13,952,698.16 | 13,952,698.16 |
| C08 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 49,514,158.00 | 54,659,152.00 | 1,190,955,990.63 | 1,295,129,300.63 |
| D01 | 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 49,514,158.00 | 54,659,152.00 | 1,190,955,990.63 | 1,295,129,300.63 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 49,514,158.00 | 54,659,152.00 | 1,190,955,990.63 | 1,295,129,300.63 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (96,869,956.91) | (96,869,956.91) |
| D09 | 2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 49,514,158.00 | 54,659,152.00 | 1,094,086,033.72 | 1,198,259,343.72 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | /Төгрөгөөр/ | |
|-----------------------|---|-----------------------|------------------|----------------|-------|
| | | | | Зөрүү | Хувь |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,169,097,600.00 | 1,153,637,000.00 | 15,460,600.00 | 98.7 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,169,097,600.00 | 1,153,637,000.00 | 15,460,600.00 | 98.7 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,169,097,600.00 | 1,153,637,000.00 | 15,460,600.00 | 98.7 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 884,268,100.00 | 881,225,200.00 | 3,042,900.00 | 99.7 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 592,073,700.00 | 582,795,208.00 | 9,278,492.00 | 98.4 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 263,382,400.00 | 249,357,786.00 | 14,024,614.00 | 94.7 |
| 210104 | Урамшуулал | 28,812,000.00 | 31,669,206.00 | (2,857,206.00) | 109.9 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 109,723,300.00 | 102,438,000.00 | 7,285,300.00 | 93.4 |

**Баян-Өлгий аймгийн Өлгий сумын хүүхдийн 8 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

| | | | | | |
|---------------|---|------------------|----------------------|---------------|---------|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 74,421,600.00 | 69,443,000.00 | 4,978,600.00 | 93.3 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,825,400.00 | 8,170,400.00 | 655,000.00 | 92.6 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,412,700.00 | 4,086,500.00 | 326,200.00 | 92.6 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,412,700.00 | 4,412,700.00 | - | 100.0 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 17,650,900.00 | 16,325,400.00 | 1,325,500.00 | 92.5 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 54,712,500.00 | 54,712,500.00 | - | 100.0 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,972,500.00 | 12,972,500.00 | - | 100.0 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 30,240,000.00 | 30,240,000.00 | - | 100.0 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 11,500,000.00 | 11,500,000.00 | - | 100.0 |
| 2105 | Нормативт зардал | 93,272,900.00 | 88,140,600.00 | 5,132,300.00 | 94.5 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 93,272,900.00 | 88,140,600.00 | 5,132,300.00 | 94.5 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 | - | 100.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 | - | 100.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,612,600.00 | 3,612,600.00 | - | 100.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,612,600.00 | 3,612,600.00 | - | 100.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 22,308,200.00 | 22,308,100.00 | 100.00 | 100.0 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 15,634,100.00 | 15,634,000.00 | 100.00 | 100.0 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,674,100.00 | 6,674,100.00 | - | 100.0 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,169,097,600.00 | 1,104,247,200.00 | 64,850,400.00 | 94.5 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,053,466,800.00 | 1,048,334,700.00 | 5,132,100.00 | 99.5 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,053,466,800.00 | 1,048,334,700.00 | 5,132,100.00 | 99.5 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 55,912,500.00 | 55,912,500.00 | - | 100.0 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 55,912,500.00 | 55,912,500.00 | - | 100.0 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 59,718,300.00 | - | 59,718,300.00 | - |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | - | - | #DIV/0! |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 59,718,300.00 | - | 59,718,300.00 | - |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 64,547,454.73 | | - |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 15,157,654.73 | | - |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 41 | 41 | - | 100.0 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 | - | 100.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 27 | 27 | - | 100.0 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 13 | 13 | - | 100.0 |

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой нийт 24,567.5 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулав.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|--|------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------|--------------------------|----------|------------|----------|--------------|----------|----------|----------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Тайлант хугацаанд элэгдлийн зардлыг 24,567.5 мянган төгрөгөөр дутуу тооцсон байна. | 1 | 24,567.5 | 1 | 24,567.5 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ДҮН | 1 | 24,567.5 | 1 | 24,567.5 | - | - | - | - | - | - | - | - |

мянган төгрөг

Аудитаар нийт 37,349.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч 7,980.6 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 28,290.9 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1,078.3 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|---|-------------|---------|---------------|---------|-----------------|-----|---------|-----|--------------------------------------|-----|---|-----|
| | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Цэцэрлэгийн эрхлэгчид нийт 3,052.0 мянган төгрөгийн цалинг хөлс илүү олгосон байна. Түүнчлэн нормативт тусгагдаагүй, батлагдаагүй орон тоонд хавсран гүйцэтгүүлэхээр эрхлэгчийн 2025 оны Б/01 дүгээр тушаалаар нягтлан бодогчид 1,738.4 мянган төгрөгийн хавсран гүйцэтгэсэн нэмэгдэл хөлс олгож төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан байна. | 1 | 4,790.5 | 1 | 4,790.5 | - | - | - | - | - | - | - | - |

мянган төгрөг

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

| | | | | | | | | | | | | |
|--|----------|-----------------|----------|----------------|----------|-----------------|----------|----------------|----------|----------|----------|----------|
| Сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаа нь дуусаагүй байхад 3 ажилтанд нийт 2,908.1 мянган төгрөгийн улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон байна. | 1 | 2,980.1 | 1 | 2,980.1 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Монголын мэргэшсэн нягтлан бодогчдын институтын Завхан аймаг дахь салбарт цэцэрлэгийн нягтлан бодогчийн сургалтын төлбөрт 2025 оны 05 дугаар сарын 14-ний өдөр төсвөөс 210.0 мянган төгрөгийг төлсөн боловч сургалтад суусан эсэх талаар нотлох баримтгүй, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан байна. | 1 | 210.0 | 1 | 210.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Жилийн эцсийн бараа материалын 28,290.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлд тооллого зохион байгуулаагүй байна. | 1 | 28,290.9 | - | - | 1 | 28,290.9 | - | - | - | - | - | - |
| Гурван харилцагчийн тооцооны үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд тооцоо нийлсэн актаас 378.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгагдсан байна. Мөн нийгмийн даатгалын 12 дугаар сарын илүү төлөлт 700.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна. | 1 | 1,078.3 | - | - | - | - | 1 | 1,078.3 | - | - | - | - |
| Харилцагчидтай байгуулсан гэрээнд нийлүүлэх барааны нэр төрөл, тоо хэмжээ, нэгж үнийг тодорхой заагаагүй байна. Мөн бараа материалын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, зарим нийлүүлэгчээс зарлагын баримт хавсаргаагүй, баримтууд дээр гарын үсэг дутуу байжээ. Зарим тохиолдолд нийлүүлэгчийн зарлагын баримтыг цэцэрлэгийн нярав үйлдсэн байж болзошгүй. Нэмж хэлэхэд, худалдан авсан барааны үнэ зах зээлийн үнээс өндөр байсан нь анхан шатны баримтын бүрдэл, үнэн зөв, бодит байдлыг хангах, дотоод хяналтын тогтолцооны сул байдлыг илтгэж байна. | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - | - | - | - | - |
| ДҮН | 6 | 37,349.8 | 3 | 7,980.6 | 1 | 28,290.9 | 2 | 1,078.3 | - | - | - | - |

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн асуудлаар илэрсэн 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

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 дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 83.5 хув, хугацаа хоцролтын хэрэгжилт 86.4 хувьтай байна. | 1 | 61,099.5 | - | - | - | - | 1 | 61,099.5 |
| ДҮН | 1 | 61,099.5 | - | - | - | - | 1 | 61,099.5 |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ДҮН | - | - | - | - | - | - | - | - |