ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Нэгдүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2026/036/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
Audit.mn
Хэнтий аймаг
Чингис хот
2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 мэйл хаяг: Khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 мэйл хаяг: Oyuntuyad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан
Утас: 91119424 мэйл хаяг: Enkh-Amgalang@audit.gov.mn

Ари файнэнс аудит ХХК-ийн Захирал: Д.Ариунаа
Утас: 99088151 мэйл хаяг: arifin.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР

АЗДТГ-ын 3 дугаар давхарт, Сариг баг, Хэрлэн сум,
Хэнтий аймаг, 23119, Утас/Факс: (976) 70562112,
Цахим шуудан: khentii@audit.gov.mn

2026.02.24 № 270

танай ______________ -ны № _______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
ХҮҮХДИЙН 1-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ П.БОЛОРТУНГАЛАГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Хүүхдийн 1-р цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүү 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 онцолсон хэсэг

Байгууллагын төсөв, санхүүжилтийг зардлын эдийн засгийн ангилал бүрээр бус “бараа үйлчилгээний бусад зардал” ангилалд нэгтгэн төлөвлөж, баталж байгаа нь төсвийг зардлын бүлэг, зүйлээр төлөвлөж, зарцуулах, зарцуулалтад хяналт тавих зарчмыг алдагдуулж байна.

Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2023 оны А/273 тушаалаар баталсан жагсаалтын дагуу эцэг эхээс бэлдүүлэх хичээлийн жилийн сургалтын хэрэглэгдэхүүн, ариун цэврийн хэрэгслийг хүлээн авсан боловч санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар 26,739.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 23,325.4 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 3,414.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

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 асуудал

Хэрлэн сумын Хүүхдийн 1-р цэцэрлэг нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 14 зорилтын хүрээнд 58 арга хэмжээ төлөвлөснөөс гүйцэтгэл 90.1 хувиар дүгнэгдсэн 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 илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 **Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**
2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**429,787,658.94**	**190,768,716.92**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**238,094,961.07**	**38,932,251.79**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**238,094,961.07**	**38,932,251.79**
31210	**Төгрөг**	**238,094,961.07**	**38,932,251.79**
31211	Төрийн сангийн харилцах	238,094,961.07	38,932,251.79
33	**АВЛАГА**	**99,999.31**	**6,716.91**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	99,999.31	6,716.91
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**191,592,698.56**	**151,829,748.22**
35100	**Түүхий эд материал**	**169,427,870.56**	**141,890,903.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	169,427,870.56	141,890,903.00
35400	**Хангамжийн материал**	**22,164,828.00**	**9,938,845.22**
35410	Бичиг хэргийн материал	6,082,000.00	6,119,736.22
35420	Аж ахуйн материал	2,613,150.00	2,539,230.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	70,000.00	30,000.00
35460	Хүнсний материал	13,399,678.00	1,249,879.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,183,952,541.77**	**4,109,588,847.21**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**4,183,952,541.77**	**4,109,588,847.21**
39200	**Биет хөрөнгө**	**4,048,227,541.77**	**3,973,863,847.21**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,065,891,781.64	4,065,891,781.64
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(146,759,067.06)	(213,132,706.90)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	107,767,626.67	82,602,904.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,699,132.08)	(33,249,951.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	166,050,989.65	139,488,465.65
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,024,657.05)	(67,736,646.03)
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**135,725,000.00**	**135,725,000.00**
39301	Програм хангамж	150,000.00	150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(150,000.00)	(150,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	135,725,000.00	135,725,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,613,740,200.71**	**4,300,357,564.13**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**6,365,027.00**	**0.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**6,365,027.00**	**0.0**
41300	**Өглөг**	**6,365,027.00**	**0.0**
41360	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	6,365,027.00	0.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,607,375,173.71**	**4,300,357,564.13**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**4,607,375,173.71**	**4,300,357,564.13**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	283,287,812.72	283,287,812.72
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	283,287,812.72	283,287,812.72
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**4,298,386,150.69**	**3,972,643,039.11**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,298,386,150.69	4,298,386,150.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(325,743,111.58)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	25,701,210.30	44,426,712.30

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,613,740,200.71**	**4,300,357,564.13**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,401,334,109.00**	**1,163,939,815.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**23,852,609.00**	**1,811,915.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**23,852,609.00**	**1,811,915.00**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	14,628,050.00	1,526,915.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	9,224,559.00	0.0
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	285,000.00
122	**Тусламжийн орлого**	0.0	**1,162,127,900.00**
1221	Тусламжийн орлого	0.0	981,176,900.00
12211	Хандив тусламж /дотоод/	0.0	981,176,900.00
122111	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.0	981,176,900.00
122111	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.0	180,951,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,377,481,500.00**	**0.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,168,459,600.00**	**0.0**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,168,459,600.00	0.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**209,021,900.00**	**0.0**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	209,021,900.00	0.0
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,337,144,996.64**	**1,489,682,926.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,337,144,996.64**	**1,489,682,926.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,298,862,651.19**	**1,486,054,350.43**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**781,100,490.69**	**905,156,459.40**
210101	Үндсэн цалин	595,394,989.00	624,840,490.73
210102	Нэмэгдэл	164,347,276.00	216,376,073.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	17,932,975.00
210104	Урамшуулал	21,358,225.69	46,006,920.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**96,205,607.00**	**110,274,312.28**
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,125,891.00	71,383,085.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,764,362.00	8,629,843.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,182,974.00	4,424,836.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,146,353.00	10,213,509.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,986,027.00	15,623,037.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**163,636,314.55**	**169,322,423.85**
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,860,730.55	31,080,913.85
210302	Түлш, халаалт	115,838,074.00	118,511,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	20,937,510.00	19,730,150.00
2105	**Нормативт зардал**	**122,570,928.00**	**128,141,338.00**
210502	Хоол, хүнс	122,570,928.00	128,141,338.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,577,620.00**	**12,597,000.00**
210604	Урсгал засвар	1,577,620.00	12,597,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,801,850.00**	**3,204,224.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,801,850.00	3,204,224.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**131,969,840.95**	**157,358,592.90**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,824,330.00	60,611,731.34

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.0	2,130,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	109,145,510.95	94,616,111.56
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**38,282,345.45**	**3,628,576.15**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**10,896,700.00**	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,896,700.00	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**0.0**	**3,628,576.15**
213112	Төсвийн байгууллагаас харъяа төрийн санруу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	0.0	3,628,576.15
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**27,385,645.45**	**0.0**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,385,645.45	0.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**64,189,112.36**	**(325,743,111.58)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**64,189,112.36**	**(325,743,111.58)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,377,481,500.00**	**1,162,412,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**0.0**	**285,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**0.0**	**285,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	285,000.00
122	**Тусламжийн орлого**	**0.0**	**1,162,127,900.00**
1221	Хандив тусламж /дотоод/	0.0	**981,176,900.00**
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.0	981,176,900.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	0.0	981,176,900.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	0.0	180,951,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,377,481,500.00**	**0.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,168,459,600.00**	**0.0**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,168,459,600.00	0.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**209,021,900.00**	**0.0**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	209,021,900.00	0.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,264,749,724.00**	**1,361,575,609.28**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,264,749,724.00**	**1,361,575,609.28**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,226,467,378.55**	**1,357,947,033.13**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**778,396,103.00**	**905,063,177.00**
210101	Үндсэн цалин	594,657,056.00	624,840,490.33
210102	Нэмэгдэл	162,380,825.00	216,282,791.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	17,932,975.00
210104	Урамшуулал	21,358,222.00	46,006,920.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**94,958,261.00**	**110,274,312.28**
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,125,891.00	71,383,085.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,764,362.00	8,629,843.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,873,279.00	4,424,836.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,456,048.00	10,213,509.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,738,681.00	15,623,037.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**164,883,660.55**	**169,322,423.85**
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,615,716.40	31,080,913.85
210302	Түлш, халаалт	117,330,434.15	118,511,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	20,937,510.00	19,730,150.00
2105	**Нормативт зардал**	**125,036,054.00**	**122,356,566.00**
210502	Хоол, хүнс	125,036,054.00	122,356,566.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**17,999,940.00**	**8,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	17,999,940.00	8,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,701,850.00**	**4,539,224.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,701,850.00	4,539,224.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**42,491,510.00**	**38,391,330.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,619,350.00	27,096,630.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,872,160.00	11,294,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**38,282,345.45**	**3,628,576.15**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**10,896,700.00**	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,896,700.00	0.0
213112	Төсвийн байгууллагаас харъяа төрийн санруу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	0.0	3,628,576.15
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**27,385,645.45**	**0.0**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,385,645.45	0.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**112,731,776.00**	**(199,162,709.28)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**112,731,776.00**	**(199,162,709.28)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**125,363,185.07**	**238,094,961.07**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**238,094,961.07**	**38,932,251.79**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**283,287,812.72**	**25,701,210.30**	**4,234,197,038.33**	**4,543,186,061.35**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**283,287,812.72**	**25,701,210.30**	**4,234,197,038.33**	**4,543,186,061.35**
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	64,189,112.36	64,189,112.36
10	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**283,287,812.72**	**25,701,210.30**	**4,298,386,150.69**	**4,607,375,173.71**
11	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**283,287,812.72**	**25,701,210.30**	**4,298,386,150.69**	**4,607,375,173.71**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**283,287,812.72**	**25,701,210.30**	**4,298,386,150.69**	**4,607,375,173.71**
15	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	18,725,502.00	-	18,725,502.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(325,73,111.58)	(325,73,111.58)
20	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**283,287,812.72**	**44,426,712.30**	**3,972,643,039.11**	**4,300,357,564.13**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	**1,171,350,000.00**	**1,158,784,323.85**	**(25,131,352.15)**	**98.9**

12	Татварын бус орлого	**1,171,350,000.00**	**1,158,784,323.85**	**(25,131,352.15)**	**98.9**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	**0.0**	**285,000.00**	**(285,000.00)**	**-**
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	**0.0**	285,000.00	(285,000.00)	**-**
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	**990,399,000.00**	**981,176,900.00**	**(9,222,100.00)**	**99.1**
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	990,399,000.00	981,176,900.00	(9,222.100.00)	99.1
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	**180,951,000.00**	**177,322,423.85**	**3,628,576.15**	**97.99**
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	180,951,000.00	177,322,423.85	3,628,576.15	97.99
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,395,711,600.00**	**1,357,947,033.13**	**(37,764,566.87)**	**97.3**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,395,711,600.00**	**1,357,947,033.13**	**(37,764,566.87)**	**97.3**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,395,711,600.00**	**1,357,947,033.13**	**(37,764,566.87)**	**97.3**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**923,874,200.00**	**905,063,177.00**	**(18,811,023.00)**	**98.0**
210101	Үндсэн цалин	618,832,900.00	624,840,490.33	6,007,590.33	101.0
210102	Нэмэгдэл	269,509,400.00	216,282,791.67	(53,226,608.33)	80.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	17,932,975.00	17,932,975.00	
210104	Урамшуулал	35,531,900.00	46,006,920.00	10,475,020.00	129.5
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**114,707,800.00**	**110,274,312.28**	**(4,433,487.72)**	**96.1**
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,799,700.00	71,383,085.64	(6,416,614.36)	91.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,227,100.00	8,629,843.86	(597,256.14)	93.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,613,500.00	4,424,836.50	(188,663.50)	95.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,613,500.00	10,213,509.00	5,600,009.00	221.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,454,000.00	15,623,037.28	(2,830,962.72)	84.7
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**172,951,000.00**	**169,322,423.85**	**(3,628,576.15)**	**97.9**
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,955,000.00	31,080,913.85	(1,874,086.15)	94.3
210302	Түлш, халаалт	118,528,000.00	118,511,360.00	(16,640.00)	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	21,468,000.00	19,730,150.00	(1,737,850.00)	91.9
2105	**Нормативт зардал**	**132,679,700.00**	**122,356,566.00**	**(10,323,134.00)**	**92.2**
210502	Хоол, хүнс	132,679,700.00	122,356,566.00	(10,323,134.00)	92.2
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,000,000.00**	**8,000,000.00**	**-**	**100.0**
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,113,800.00**	**4,539,224.00**	**(1,574,576.00)**	**74.2**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,113,800.00	4,539,224.00	(1,574,576.00)	74.2
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**37,385,100.00**	**38,391,330.00**	**1,006,230.00**	**102.7**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,090,100.00	27,096,630.00	1,006,530.00	103.9

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,295,000.00	11,294,700.00	(300.00)	100.0
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-224,361,600.00	-199,162,709.28		
9	АЛДАГДЛЫГ НӨХӨХ ЭХ ҮҮСВЭР	**224,361,600,00**	**199,162,709.28**	**176,555,700.00**	**0.0**
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	224,361,600,00	199,162,709.28	176,555,700.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	**238,094,961.07**	**238,094,961.07**	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	**38,932,251.79**	**38,932,251.79**	-
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**	**-**	**100.0**
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**39**	**38**	**-**	**97.4**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	25	25	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	13	12	-	92.3

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 26,739.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 23,325.4 мянган төгрөгийн 2 алдааг[1] аудитын явцад залруулж, 3,414.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

- 3,186.7 мянган төгрөгийн 32 нэр төрлийн бичиг хэргийн материалыг аж ахуйн бараа материалын дансанд буруу бүртгэсэн,
- Мөнгөн хөрөнгийн гүйлгээ болон үлдэгдлийг банкны дансны үлдэгдлийн баталгаатай тулган шалгахад эдийн засгийн ангиллыг буруу сонгосноос улсын төсвийн харилцах дансны гүйлгээг 20,138.7 мянган төгрөгийг зөрүүтэй бүртгэснийг тус тус залруулсан.

Аудитаар нийт 3,414.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 3,414.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 3,414.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

[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/

3.2 Албан шаардлага

1. Ур чадварын нэмэгдлийг хагас жил тутамд шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж дүгнээгүй, аль түвшинд амжилт гаргасныг нотлох баримтгүйгээр 8 ажилтанд 10-25 хувиар, цэцэрлэгийн эрхлэгчид 20 хувиар тус тус тооцож олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6 дахь "Байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох заалтыг зөрчиж, санхүүгийн тайлангийн “үнэн зөв байх”, ”иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгсөн. Биелэлтийг 2026 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлэх

2. Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээ дээрх Засгийн газрын өмчийн дүн санхүүгийн тайлан дахь өмчийн дүн зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.1-д "бие даасан байх", 5.1.3-д "жинхэнэ хэрэгжилтийн", 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 15.2- т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” заалтуудыг зөрчиж, санхүүгийн тайлангийн “үнэн зөв байх”, ”иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгсөн. Биелэлтийг 2026 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
32 нэр төрлийн бичиг хэргийн материалыг аж ахуйн бараа материалын дансанд буруу бүртгэсэн	1	3,186.7			1	3,186.7	1	3,186.7				
өнгөн хөрөнгийн гүйлгээ болон үлдэгдлийг банкны дансны үлдэгдлийн баталгаатай тулган шалгахад эдийн засгийн ангилалыг буруу сонгож бүртгэснээс улсын төсвийн харилцах дансны гүйлгээг 20,138.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн.	1	20,138.7			1	20,138.7	1	20,138.7				
Дүн	**2**	**23,325.4**			**2**	**23,325.4**	**2**	**23,325.4**				

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
Ур чадварын нэмэгдлийг Ур чадварын нэмэгдлийг хагас жил тутамд шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж дүгнээгүй, аль түвшинд амжилт гаргасныг нотлох баримтгүйгээр 8 ажилтанд 10-25 хувиар, цэцэрлэгийн эрхлэгчид 20 хувиар тус тус тооцож олгосон	1	3,414.5			1	3,414.5						
Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээ дээрх Засгийн газрын өмчийн дүн санхүүгийн тайлан дахь өмчийн дүн зөрүүтэй байгаа	1	-			1	-						
Дүн	**2**	**3,414.5**			**2**	**3,414.5**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								