БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлгий сумын хүүхдийн 14 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2026/065/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: aigulj@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Аудитор: Б.Цэрэндулам Утас: 88100429 Цахим хаяг: Tseenee_072@Yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА........ **Error! Bookmark not defined.**
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .... **Error! Bookmark not defined.**
4.1 Ерөнхий зүйл .... **Error! Bookmark not defined.**
4.2 Материаллаг байдал .... **Error! Bookmark not defined.**
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал........ **Error! Bookmark not defined.**
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**
4.5.1 Завсрын аудитын талаар .... **Error! Bookmark not defined.**
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**
5.1 Төлбөрийн акт 11
5.2 Албан шаардлага 11
5.3 Зөвлөмж 11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ . **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2026.02.26 № 194

танай ____________ -ны № ____________ -т

ӨЛГИЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН АРВАН
ДӨРӨВ ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ А.ДИНА ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Өлгий сумын хүүхдийн арван дөрөв дүгээр 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 Өлгий сумын хүүхдийн арван дөрөв дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

1. Цэцэрлэгийн 2025 оны хүүдийн хоолны төсвийн зарцуулалтын тооцоогоор 4, 5 дугаар сард 6,664 хүүхдийн ирцийн бүртгэлээр нийт 19.7 сая төгрөгийн хоолны талонд захиалга өгсөн тогоочийн гарын үсэггүй, нягтлан бодогч, эрхлэгч нарын хянаж баталгаажуулаагүй бүрдэл дутуу баримтаар зарлага гаргаж, санхүүгийн тайланд тусгаж тайлагнасан 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 заалтуудад нийцэхгүй, УСНББОУС 1, УСНББОУС 12 болон санхүүгийн тайлангийн толилуулга, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Өлгий сумын хүүхдийн арван дөрөв дүгээр цэцэрлэг нь 2025 онд 975.6 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 938.7 сая төгрөг зарцуулж, 96.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан байна.

832605000172

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 АУДИТОР Ж.АЙГҮЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**200,557,549.30**	**80,299,873.30**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	169,356,149.30	41,461,463.30
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	169,356,149.30	41,461,463.30
3121	**Төгрөг**	169,356,149.30	41,461,463.30
31211	Төрийн сангийн харилцах	169,356,149.30	41,461,463.30
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	31,201,400.00	38,838,410.00
354	**Хангамжийн материал**	31,201,400.00	38,838,410.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,182,300.00	1,182,300.00
35420	Аж ахуйн материал	9,704,940.00	9,704,940.00
35460	Хүнсний материал	1,158,500.00	3,187,140.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,155,660.00	24,764,030.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**677,529,991.90**	**664,863,000.76**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	677,529,991.90	664,863,000.76
392	**Биет хөрөнгө**	632,136,400.70	619,754,057.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	677,715,283.00	677,715,283.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,191,803.72)	(111,829,173.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	67,373,865.00	72,315,865.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,457,484.30)	(50,245,857.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,416,005.00	62,483,505.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,719,464.28)	(30,685,565.04)
393	**Биет бус хөрөнгө**	45,393,591.20	45,108,943.40
39301	Програм хангамж	2,083,239.00	2,083,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(944,647.80)	(1,229,295.60)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44,255,000.00	44,255,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**878,087,541.20**	**745,162,874.06**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**878,087,541.20**	**745,162,874.06**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	878,087,541.20	745,162,874.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	44,255,000.00	44,255,000.00
51101	Өмч: - төрийн	44,255,000.00	44,255,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	551,333,205.00	418,408,537.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	551,333,205.00	551,333,205.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(132,924,667.14)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	282,499,336.20	282,499,336.20
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**878,087,541.20**	**745,162,874.06**

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**790,231,748.00**	**831,656,770.00**
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**34,874,848.00**	**14,295,870.00**
Нийтлэг татварын бус орлого	34,874,848.00	14,295,870.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	27,585,848.00	8,547,500.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	7,289,000.00	5,608,370.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	140,000.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		140,000.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**755,356,900.00**	**817,360,900.00**
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	688,984,300.00	743,808,300.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	688,984,300.00	743,808,300.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,372,600.00	73,552,600.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,372,600.00	73,552,600.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	**754,714,658.80**	**964,581,437.14**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**754,714,658.80**	**964,581,437.14**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	751,555,656.03	947,841,982.14
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	504,706,673.00	674,504,761.00
Үндсэн цалин	400,610,916.00	368,557,581.00
Нэмэгдэл	96,213,459.00	282,141,330.00
Урамшуулал	7,882,298.00	23,805,850.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,140,612.00	72,789,755.00
Тэтгэврийн даатгал	42,811,420.00	47,082,227.00
Тэтгэмжийн даатгал	5,036,640.00	6,781,532.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,700,478.00	3,156,916.00
Ажилгүйдлийн даатгал	2,518,785.00	3,156,916.00
Эрүүл мэндийн даатгал	10,073,289.00	12,612,164.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,713,597.23	64,681,545.00
Гэрэл, цахилгаан	5,800,997.23	9,891,478.00
Түлш, халаалт	55,412,600.00	54,415,067.00
Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	375,000.00
Нормативт зардал	72,315,727.00	76,772,930.00
Хоол, хүнс	72,315,727.00	76,772,930.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	-
Урсгал засвар	500,000.00	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,389,000.00	2,670,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,389,000.00	2,670,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,790,046.80	56,422,991.14
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,178,881.00	19,102,300.00

Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,445,494.00	6,644,200.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,165,671.80	30,676,491.14
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,159,002.77	16,739,455.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	-	10,013,400.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		10,013,400.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,159,002.77	6,726,055.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,159,002.77	6,726,055.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	**35,517,089.20**	**(132,924,667.14)**
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	**35,517,089.20**	**(132,924,667.14)**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**755,356,900.00**	**817,500,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**140,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	140,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	140,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		140,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**755,356,900.00**	**817,360,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	688,984,300.00	743,808,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	688,984,300.00	743,808,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	66,372,600.00	73,552,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,372,600.00	73,552,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**728,119,497.00**	**937,178,586.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**728,119,497.00**	**937,178,586.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**724,960,494.23**	**919,326,531.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	504,706,673.00	667,298,716.00
210101	Үндсэн цалин	400,610,916.00	458,812,127.00
210102	Нэмэгдэл	96,213,459.00	177,462,038.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,665,000.00
210104	Урамшуулал	7,882,298.00	24,359,551.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	63,140,612.00	78,883,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,811,420.00	53,645,572.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,036,640.00	6,311,632.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,700,478.00	3,156,916.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,518,785.00	3,156,916.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,073,289.00	12,612,164.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	62,713,597.23	64,501,545.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,800,997.23	9,711,478.00
210302	Түлш, халаалт	55,412,600.00	54,415,067.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	375,000.00
2105	**Нормативт зардал**	73,136,037.00	78,801,570.00
210502	Хоол, хүнс	73,136,037.00	78,801,570.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	500,000.00	180,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	180,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,389,000.00	3,915,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,389,000.00	3,915,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	19,374,575.00	25,746,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,429,081.00	19,102,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,945,494.00	6,644,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,159,002.77**	**17,852,055.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	11,126,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		11,126,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,159,002.77	6,726,055.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,159,002.77	6,726,055.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**27,237,403.00**	**(119,677,686.00)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,446,400.00**	**8,217,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,446,400.00**	**8,217,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,446,400.00	8,217,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,446,400.00	8,217,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(4,446,400.00)**	**(8,217,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	22,791,003.00	(127,894,686.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		169,356,149.30
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	169,356,149.30	41,461,463.30

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн

C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**44,255,000.00**	**282,499,336.20**	**551,333,205.00**	878,087,541.20
D01	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**44,255,000.00**	**282,499,336.20**	**551,333,205.00**	878,087,541.20
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**44,255,000.00**	**282,499,336.20**	**551,333,205.00**	878,087,541.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(132,924,667.14)	(132,924,667.14)
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**44,255,000.00**	**282,499,336.20**	**418,408,537.86**	745,162,874.06

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	975,587,900.00	938,669,531.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	975,587,900.00	938,669,531.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	964,446,400.00	927,543,531.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	685,331,900.00	667,298,716.00
210101	Үндсэн цалин	466,254,100.00	458,812,127.00
210102	Нэмэгдэл	187,549,100.00	177,462,038.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		6,665,000.00
210104	Урамшуулал	31,528,700.00	24,359,551.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,869,400.00	78,883,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,574,800.00	53,645,572.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,823,600.00	6,311,632.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,411,800.00	3,156,916.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,411,800.00	3,156,916.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,647,400.00	12,612,164.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	72,352,600.00	65,626,545.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,440,000.00	9,711,478.00
210302	Түлш, халаалт	58,412,600.00	54,415,067.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	1,500,000.00
2105	**Нормативт зардал**	84,812,900.00	78,801,570.00
210502	Хоол, хүнс	84,812,900.00	78,801,570.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,200,000.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	1,200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,921,000.00	3,915,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,921,000.00	3,915,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	31,958,600.00	31,818,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,714,400.00	24,574,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,244,200.00	7,244,200.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	11,141,500.00	11,126,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,141,500.00	11,126,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,141,500.00	11,126,000.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	975,587,900.00	810,774,845.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	749,819,100.00	743,808,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	749,819,100.00	743,808,300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	73,552,600.00	66,826,545.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	73,552,600.00	66,826,545.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	152,216,200.00	140,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	140,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	152,076,200.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		169,356,149.30
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		41,461,463.30
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**30**	**30**
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17
620003	Үйлчлэх ажилтан	12	12
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**31**	**30**
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	19	18
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12	12

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайлагналтай холбоотой 994.2 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрч, аудитын явцад 994.2 сая төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан. *Залруулсан алдаа:*

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардлыг 6.5 сая төгрөгөөр дутуу, нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 6.5 сая төгрөгөөр илүү, Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлыг 1.2 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн эх үүсвэрийн төлөвлөгөөний төсвөөс санхүүжих дүнг 749.8 сая төгрөгөөр, орон нутгийн төсвийн санхүүжих дүнг 73.5 сая төгрөгөөр, урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих дүнг 152.1 сая төгрөгөөр, туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих дүнг 0.1 сая төгрөгөөр бүгд 975.6 сая төгрөгөөр дутуу, орон нутгийн төсвөөс авах санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг 7.7 сая төгрөгөөр илүү, туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих дүнг 0.1 сая төгрөгөөр, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлын төлөвлөгөөг бүгд 2.9 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан төсөвт байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам, УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

[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/,

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар санхүүгийн асуудалтай холбоотой 19.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрч албан шаардлага өгөв.

1. Цэцэрлэгийн 2025 оны хоолны зардлын тооцоог шалгаж үзэхэд 4 дүгээр сард хүүхдийн хоолны зардалд ажлын 22 хоногоор 3161 хүүхдийн ирцээр бүртгэж 8.6 сая төгрөгийн, 5 дугаар сард ажлын 22 хоногийн 3503 хүүхдийн ирцээр бүртгэж 11.1 сая төгрөгийн бүгд 19.7 сая төгрөгийн хоолны зардал гаргасан бөгөөд хоолны талонд захиалга өгсөн тогоочийн гарын үсэггүй, эрхлэгч, нягтлан бодогч нар хянаж гарын үсэг зурж, тамга дарж баталгаажуулаагүй санхүүгийн анхан шатны хүчин төгөлдөр бус баримтаар зарлага гаргаж, санхүүгийн тайланд тусгасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно", 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 14 дүгээр зүйлийн 14.3-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ", 14.3.1-д "анхан шатны баримт бүрдүүлэх", 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогч мэргэжлийн ур чадвар, ёс зүйтэй байх бөгөөд дараах бүрэн эрхтэй байна", 20.1.1-д "нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах", 20.1.4-д "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", 20.2-т "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ", 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн холбогдох заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгах албан шаардлага өгөв.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж байхгүй

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: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн батлагдсан төсвийн эх үүсвэр болон гүйцэтгэлийн зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан	1	986407.5	1	986407.5			1	986407.5				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланг зөрүүтэй тайлагнасан	1	6563.3			1	6563.3	1	6563.3				

Дүн	**2**	**992970.8**	**1**	**986407.5**	**1**	**6563.3**	**2**	**992970.8**				

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
Хоолны зардлын хүчин төгөлдөр бус баримтаар зарлага гаргаж тайланд тусгасан	1	19742.5			1	19742.5						
Дүн	1	19742.5			1	19742.5						

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								
Төрийн хэмнэлтийн тухай 1 хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								