

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2026/178/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

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг

Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12

E-mail: khentii@audit.gov.mn

2026.04.24

№

268

танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ЖАРГАЛТХААН
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ӨНӨРЖАРГАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1,8.4, Төрийн 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 Жаргалтхаан сумын Хүүхдийн 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 2,297.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 364.9 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 1,932.5 төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, ашиглалттай холбоотой зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

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

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 14 зорилтын хүрээнд 72 арга хэмжээ төлөвлөснөөс гүйцэтгэл 76.5 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.

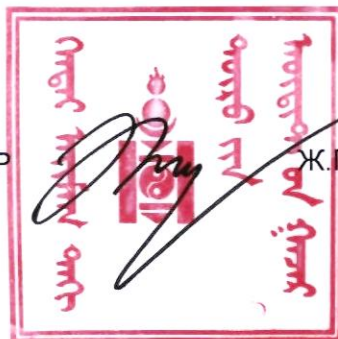
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу 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.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	227,750,098.81	129,497,530.65
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	147,252,596.70	39,822,849.31
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	147,252,596.70	39,822,849.31
31210	Төгрөг	147,252,596.70	39,822,849.31
31211	Төрийн сангийн харилцах	147,252,596.70	39,822,849.31
33	АВЛАГА	488,441.11	1,170,307.34
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	488,441.11	0.0
33500	Бусад авлага	0.0	1,170,307.34
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.0	1,170,307.34
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	80,009,061.00	88,504,374.00
35100	Түүхий эд материал	4,677,750.00	4,677,750.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,677,750.00	4,677,750.00
35400	Хангамжийн материал	75,331,311.00	83,826,624.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,352,600.00	5,555,300.00
35420	Аж ахуйн материал	7,866,880.00	8,232,380.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	439,750.00	209,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,805,000.00	2,600,500.00
35460	Хүнсний материал	7,102,150.00	5,287,963.00
35470	Бусад хангамжийн материал	52,764,931.00	61,941,481.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,562,135,549.92	1,524,006,109.42
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,562,135,549.92	1,524,006,109.42
39200	Биет хөрөнгө	1,550,325,549.92	1,512,196,109.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,569,996,018.00	1,569,996,018.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,982,809.17)	(128,878,065.45)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	79,228,139.00	58,222,009.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,005,720.27)	(22,235,634.37)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,098,056.85	41,223,609.40
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,693,044.82)	(14,716,737.53)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,630,910.00	1,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(939,243.21)	(408,333.17)
39217	Ном	7,993,243.54	7,993,243.54
39300	Биет бус хөрөнгө	11,810,000.00	11,810,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,810,000.00	11,810,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,789,885,648.73	1,653,503,640.07
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	55,138.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	55,138.00
41300	Өглөг	-	55,138.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	55,138.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,789,885,648.73	1,653,448,502.07
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,789,885,648.73	1,653,448,502.07
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	115,290,081.00	115,290,081.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,616,837,451.05	1,471,211,734.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,551,831,244.59	1,617,133,881.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	65,006,206.46	(145,922,146.66)

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	57,758,116.68	66,946,686.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,789,885,648.73</u>	<u>1,653,503,640.07</u>

2.2. Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	723,232,009.00	662,331,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,893,409.00	21,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,893,409.00	21,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,893,409.00	21,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	21,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,427,750.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	24,430,659.00	
122	Тусламжийн орлого	0.00	662,310,900.00
1221	Тусламжийн орлого	0.00	573,378,600.00
12211	Хандив тусламж /дотоод/	0.00	573,378,600.00
122111	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.00	573,378,600.00
122111	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.00	86,932,300.00
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	2,000,000.00
122134	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	692,338,600.00	0.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	616,122,500.00	0.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	616,122,500.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	76,216,100.00	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,216,100.00	0.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	658,225,802.54	808,246,167.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	658,225,802.54	808,246,167.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	646,616,882.44	797,104,310.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	404,630,367.84	532,846,828.86
210101	Үндсэн цалин	283,676,921.44	352,151,454.78
210102	Нэмэгдэл	107,795,386.40	148,385,574.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,360,000.00
210104	Урамшуулал	13,158,060.00	17,949,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,461,669.64	67,365,670.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,810,891.59	46,793,195.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,056,825.71	5,320,650.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,008,612.90	2,645,805.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,891,420.96	2,501,248.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,693,918.48	10,104,770.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,979,679.90	72,899,249.55

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	6,569,887.90	9,568,207.55
210302	Түлш, халаалт	58,509,792.00	51,292,318.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,900,000.00	12,038,724.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,109,800.00	1,877,500.00
210401	Бичиг хэрэг	6,020,200.00	1,139,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,450,700.00	738,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,611,900.00	0.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	27,000.00	0.0
2105	Нормативт зардал	55,166,855.00	53,401,920.00
210502	Хоол, хүнс	55,166,855.00	53,401,920.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,263,800.00	5,717,000.00
210604	Урсгал засвар	2,263,800.00	5,717,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,012,900.00	2,060,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,012,900.00	2,060,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,991,810.06	60,936,141.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,821,500.00	10,889,630.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,439,950.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	46,170,310.06	47,606,561.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,608,920.10	11,141,857.45
213112	Төсвийн байгууллагаас харъяа төрийн санруу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	0.0	6,210,800.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,337,300.00	4,931,057.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,337,300.00	4,931,057.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,271,620.10	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,271,620.10	0.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	65,006,206.46	(145,914,267.60)
V	1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.0	7,879.06
225001	1.2.2.01 Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.0	(7,879.06)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	65,006,206.46	(145,922,146.66)

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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	692,373,600.00	662,331,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35,000.00	21,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,000.00	21,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,000.00	21,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	0.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	21,000.00
122	Тусламжийн орлого	0.0	662,310,900.00

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1221	Хандив тусламж /дотоод/	0.0	573,378,600.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.0	573,378,600.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	0.0	573,378,600.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	0.0	86,932,300.00
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.0	2,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	692,338,600.00	0.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	616,122,500.00	0.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	616,122,500.00	0.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	76,216,100.00	0.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,216,100.00	0.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>626,832,594.20</u>	<u>769,761,647.39</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	626,832,594.20	769,761,647.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	615,223,674.10	758,619,789.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	406,697,924.69	533,300,997.39
210101	Үндсэн цалин	276,990,012.90	339,070,012.86
210102	Нэмэгдэл	116,549,851.79	162,707,235.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,400,000.00
210104	Урамшуулал	13,158,060.00	17,123,749.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,586,746.51	64,416,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,810,771.24	43,806,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,296,430.16	5,154,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,925,719.72	2,577,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,158,661.43	2,577,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,395,163.96	10,300,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,979,679.90	72,802,999.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,569,887.90	9,568,207.55
210302	Түлш, халаалт	58,509,792.00	58,509,792.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,900,000.00	4,725,000.00
2105	Нормативт зардал	56,219,673.00	53,571,843.00
210502	Хоол, хүнс	56,219,673.00	53,571,843.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,999,800.00	7,918,500.00
210604	Урсгал засвар	1,999,800.00	7,918,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,012,900.00	2,220,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,012,900.00	2,220,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,726,950.00	24,389,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,389,650.00	18,955,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,337,300.00	5,433,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,608,920.10	11,141,857.45
213112	Төсвийн байгууллагаас харъяа төрийн санруу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	0.0	6,210,800.45

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,337,300.00	4,931,057.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,337,300.00	4,931,057.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,271,620.10	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,271,620.10	0.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>65,541,005.80</u>	<u>(107,429,747.39)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	65,541,005.80	(107,429,747.39)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	81,711,590.90	147,252,596.70
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	147,252,596.70	39,822,849.31

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	115,290,081.00	66,648,866.68	1,551,831,244.59	1,733,770,192.27
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	115,290,081.00	66,648,866.68	1,551,831,244.59	1,733,770,192.27
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	(8,890,750.00)	-	(8,890,750.00)
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	65,006,206.46	65,006,206.46
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	115,290,081.00	57,758,116.68	1,616,837,451.05	1,789,885,648.73
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	115,290,081.00	57,758,116.68	1,616,837,451.05	1,789,885,648.73
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	296,430.00	296,430.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	115,290,081.00	57,758,116.68	1,617,133,881.05	1,790,182,078.73
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	9,188,570.00	-	9,188,570.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(145,922,146.66)	(145,922,146.66)
20	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	115,290,081.00	66,946,686.68	1,471,211,734.39	1,653,448,502.07

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	792,502,900.00	656,121,099.55	(136,381,800.45)	82.8
12	Татварын бус орлого	792,502,900.00	656,121,099.55	(136,381,800.45)	82.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	128,263,700.00	21,000.00	(128,242,700.00)	0.0
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого / туслах/	128,263,700.00	21,000.00	(128,242,700.00)	0.0
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	577,306,900.00	573,378,600.00	(3,928,300.00)	99.3
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	577,306,900.00	573,378,600.00	(3,928,300.00)	99.3
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	86,932,300.00	80,721,499.55	(6,210,800.45)	92.9
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	86,932,300.00	80,721,499.55	(6,210,800.45)	92.9
12213	1.1.1.04.3.01.03 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.0	2,000,000.00	(2,000,000.00)	
122134	1.1.1.04.3.01.03.3 Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0	2,000,000.00	(2,000,000.00)	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	792,502,900.00	763,550,846.94	-28,952,053.06	96.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	792,502,900.00	763,550,846.94	-28,952,053.06	96.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	787,413,500.00	758,619,789.94	-28,793,710.06	96.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	549,205,200.00	533,300,997.39	-15,904,202.61	97.1
210101	Үндсэн цалин	352,627,700.00	339,070,012.86	-13,557,687.14	96.2
210102	Нэмэгдэл	182,693,100.00	162,707,235.39	-19,985,864.61	89.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,400,000.00	14,400,000.00	
210104	Урамшуулал	13,884,400.00	17,123,749.14	3,239,349.14	123.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,194,400.00	64,416,300.00	-3,778,100.00	94.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,277,800.00	43,806,500.00	-2,471,300.00	94.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,479,200.00	5,154,000.00	-325,200.00	94.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,739,500.00	2,577,700.00	-161,800.00	94.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,739,500.00	2,577,700.00	-161,800.00	94.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,958,400.00	10,300,400.00	-658,000.00	94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,932,300.00	72,802,999.55	-6,129,300.45	92.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,697,500.00	9,568,207.55	-6,129,292.45	61
210302	Түлш, халаалт	58,509,800.00	58,509,792.00	-8	100
210303	Цэвэр, бохир ус	4,725,000.00	4,725,000.00	-	100
2105	Нормативт зардал	57,511,000.00	53,571,843.00	-3,939,157.00	93.2
210502	Хоол, хүнс	57,511,000.00	53,571,843.00	-3,939,157.00	93.2

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	7,918,500.00	-81,500.00	99
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,918,500.00	-81,500.00	99
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,175,400.00	2,220,000.00	-955,400.00	69.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,175,400.00	2,220,000.00	-955,400.00	69.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,395,200.00	24,389,150.00	1,993,950.00	108.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,961,800.00	18,955,750.00	1,993,950.00	111.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,433,400.00	5,433,400.00	-	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,089,400.00	4,931,057.00	-158,343.00	96.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,089,400.00	4,931,057.00	-158,343.00	96.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,089,400.00	4,931,057.00	-158,343.00	96.9
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(128,242,700.00)	(107,429,747.39)	20,812,952.61	83.8
9	АЛДАГДЛЫГ НӨХӨХ ЭХ ҮҮСВЭР	128,242,700.00	107,429,747.39	-20,812,952.61	83.8
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	128,242,700.00	107,429,747.39	-20,812,952.61	83.8
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		147,252,596.70	147,252,596.70	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		39,822,849.31	39,822,849.31	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21	20	-1	95.2
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13	-	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	7	6	-1	85.7

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,297.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 364.9 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ аудитын явцад залруулж, 1,932.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд² албан шаардлага, үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгээгүй зөрчилд 1 зөвлөмж тус тус хүргүүлээ.

3.1 Залруулсан алдаа

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

- Мөнгөн хөрөнгийн данснаас манаач, харуул Ж.Гантөгсөд олгосон ажил олгогчоос олгох 202.4 мянган төгрөгийн хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэмжийг шууд зардлаар бүртгэсэн,
- 162.5 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалыг аж ахуйн бараа материалын дансанд бүртгэснийг тус тус залруулсан.

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.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 1,932.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.2 Албан шаардлага

1. Ур чадварын нэмэгдлийг шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлээгүй, аль түвшинд амжилт гаргасныг нотлох баримтгүйгээр 6 ажилтанд 10-20 хувиар, цэцэрлэгийн эрхлэгчид 20 хувиар тус тус тооцож 1,932.5 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл 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 мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

2. Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээн 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

3.3 Зөвлөмж

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 12 нэр төрлийн (анхны өртөг 10,385.3 мянган төгрөг) хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.3.2-т “Илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох”, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7 дугаар зүйлийн 7.1.”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.” заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэж, шийдвэрлүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5 дахь заалтад тусгасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2026 оны 05 дугаар сарын 20 - ны өдрийн дотор тус тус төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

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	
							Запруулсан		Запруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнгөн хөрөнгийн данснаас манаач, харуул Ж.Гантөгсөд олгосон ажил олгогчоос олгох ХЧТА тэтгэмжийг шууд зардлаар буруу бүртгэсэн	1	202.4			1	202.4	1	202.4				
Аж ахуйн бараа материал /5 нэр төрөл/-ыг бичиг хэргийн материалын дансанд буруу бүртгэсэн	1	162.5			1	162.5	1	162.5				
Дүн	2	364.9			2	364.9	2	364.9				

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 шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлээгүй, аль түвшинд амжилт гаргасныг нотлох баримтгүйгээр 6 ажилтанд 10-20 хувиар, цэцэрлэгийн эрхлэгчид 20 хувиар тус тус тооцож ур чадварын нэмэгдэл олгосон байна.	1	1,932.5			1	1,932.5						
Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээн дээрх Засгийн газрын өмчийн дүн санхүүгийн тайлан дахь өмчийн дүн зөрүүтэй байгаа	1	-			1	-						
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 12 нэр төрлийн (анхны өртөг	1	-					1	-				

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

10,385.3 мянган төгрөг) хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгээгүй байна.												
Дүн	3	1,932.5			2	1,932.5	1		-			

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									