БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэнгэл сумын хүүхдийн 3 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2026/047/НА-СТА-ТШ3

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 5

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 12

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

Баян-Өлгий аймгийн Цэнгэл сумын хүүхдийн 3 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2025.02.25 № 206

танай ____________ -ны № ____________ -т

ЦЭНГЭЛ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
3 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
С.АЙКЕРИМ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Цэнгэл сумын хүүхдийн 3 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.

Цэнгэл сумын хүүхдийн 3 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.

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

Цэнгэл сумын хүүхдийн 3 дугаар цэцэрлэг нь 2025 онд 1,294.7 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 1,269.3 сая төгрөг зарцуулж, 98 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.

83260500159

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 хяналтын тодорхойлолт 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 илэрхийллийг 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

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**103,028,713.01**	**46,384,646.28**
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	82,037,429.01	22,839,755.28
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	82,037,429.01	22,839,755.28
Төгрөг	82,037,429.01	22,839,755.28
Төрийн сангийн харилцах	82,037,429.01	22,839,755.28
АВЛАГА	111,863.00	-
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	111,863.00	-
БАРАА МАТЕРИАЛ	20,879,421.00	23,544,891.00
Хангамжийн материал	20,879,421.00	23,544,891.00
Бичиг хэргийн материал	208,000.00	122,000.00
Аж ахуйн материал	15,982,621.00	16,629,471.00
Түлш, шатах тослох материал	1,179,000.00	3,382,200.00
Барилгын засварын материал	35,000.00	35,000.00
Хүнсний материал	101,700.00	3,120.00
Бусад хангамжийн материал	3,373,100.00	3,373,100.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**880,649,489.22**	**867,860,121.54**
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	880,649,489.22	867,860,121.54
Биет хөрөнгө	873,728,155.08	861,294,597.12
Барилга, байгууламж, орон сууц	951,709,732.93	951,709,732.93
Хуримтлагдсан элэгдэл	(130,192,028.58)	(154,148,831.10)
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	49,082,666.90	53,867,634.90
Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,618,268.25)	(27,810,147.93)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,986,840.00	60,550,141.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,240,787.92)	(22,873,932.68)
Биет бус хөрөнгө	6,921,334.14	6,565,524.42
Програм хангамж	1,423,239.00	1,423,239.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(177,904.86)	(533,714.58)
Бусад биет бус хөрөнгө	5,676,000.00	5,676,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	**983,678,202.23**	**914,244,767.82**
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	**4,065,579.46**	**13,582,672.00**
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,065,579.46	13,582,672.00
Өглөг	4,065,579.46	13,582,672.00
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	875,099.46	-
Бусад өглөг	3,190,480.00	13,582,672.00
Байгууллагад төлөх өглөг	3,190,480.00	13,582,672.00
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	**979,612,622.77**	**900,662,095.82**
Засгийн газрын хувь оролцоо	979,612,622.77	900,662,095.82

Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,676,000.00	5,676,000.00
Өмч: - төрийн	5,676,000.00	5,676,000.00
Хуримтлагдсан үр дүн	971,128,484.31	892,177,957.36
Өмнөх үеийн үр дүн	971,128,484.31	971,128,484.31
Тайлант үеийн үр дүн	-	(78,950,526.95)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,808,138.46	2,808,138.46
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	**983,678,202.23**	**914,244,767.82**

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**930,414,883.00**	**1,238,070,101.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**11,595,250.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	11,595,250.00	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	11,595,250.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	11,595,250.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**918,819,633.00**	**1,238,070,101.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	855,288,433.00	1,181,538,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	855,288,433.00	1,181,538,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	35,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	35,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	63,531,200.00	56,497,001.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,531,200.00	31,497,000.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,000,000.00	25,000,001.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**924,275,075.05**	**1,317,020,627.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**924,275,075.05**	**1,317,020,627.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	916,009,275.05	1,314,005,685.95
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	691,477,175.56	1,028,242,937.27
210101	Үндсэн цалин	467,876,150.56	643,442,243.27
210102	Нэмэгдэл	199,545,225.00	320,280,668.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	34,765,000.00
210104	Урамшуулал	24,055,800.00	29,755,026.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	92,137,337.00	119,369,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,729,400.00	81,179,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,379,900.00	9,551,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,690,000.00	4,777,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,690,000.00	4,777,500.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,648,037.00	19,083,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,331,199.00	25,278,858.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,731,199.00	4,882,058.00
210302	Түлш, халаалт	18,405,500.00	19,366,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,194,500.00	1,030,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	3,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	3,500.00
2105	**Нормативт зардал**	60,182,951.50	75,281,992.00
210502	Хоол, хүнс	60,182,951.50	75,281,992.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	-	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,138,500.00	4,119,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,138,500.00	4,119,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	45,742,111.99	60,709,598.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,461,150.00	13,712,130.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,410,050.00	5,975,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,870,911.99	41,022,168.68
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,265,800.00	3,014,942.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,265,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,265,800.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	3,014,942.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,014,942.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**6,139,807.95**	**(78,950,526.95)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**6,139,807.95**	**(78,950,526.95)**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**882,166,300.00**	**1,213,070,100.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**882,166,300.00**	**1,213,070,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	853,635,100.00	1,181,538,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	853,635,100.00	1,181,538,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	35,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		35,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	28,531,200.00	31,497,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,531,200.00	31,497,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**893,196,125.10**	**1,268,986,473.73**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**893,196,125.10**	**1,268,986,473.73**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**884,930,325.10**	**1,265,971,531.73**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	690,602,076.10	1,029,006,173.73
210101	Үндсэн цалин	467,001,051.10	644,205,479.73
210102	Нэмэгдэл	199,545,225.00	320,280,668.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		34,765,000.00
210104	Урамшуулал	24,055,800.00	29,755,026.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	92,249,200.00	119,369,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,729,400.00	81,179,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,379,900.00	9,551,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,690,000.00	4,777,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,690,000.00	4,777,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,759,900.00	19,083,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,488,699.00	27,482,058.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,731,199.00	4,882,058.00
210302	Түлш, халаалт	19,557,500.00	21,570,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,030,000.00
2105	**Нормативт зардал**	56,568,700.00	64,889,800.00
210502	Хоол, хүнс	56,568,700.00	64,889,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,138,500.00	4,119,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,138,500.00	4,119,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,883,150.00	20,104,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,915,150.00	14,215,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,968,000.00	5,889,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,265,800.00**	**3,014,942.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,265,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,265,800.00	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	3,014,942.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,014,942.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(11,029,825.10)**	**(55,916,373.73)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**10,492,600.00**	**3,232,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**10,492,600.00**	**3,232,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	10,492,600.00	3,232,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,492,600.00	3,232,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(10,492,600.00)**	**(3,232,800.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(21,522,425.10)	(59,149,173.73)

9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	103,559,854.11	82,037,429.01
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	82,037,429.01	22,839,755.28

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**5,676,000.00**	**2,808,138.46**	**971,128,484.31**	**979,612,622.77**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**5,676,000.00**	**2,808,138.46**	**971,128,484.31**	**979,612,622.77**
Тайлант үеийн үр дүн			(78,950,526.95)	(78,950,526.95)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**5,676,000.00**	**2,808,138.46**	**892,177,957.36**	**900,662,095.82**

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,294,716,400.00	1,269,252,831.73
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,294,716,400.00	1,269,252,831.73
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,294,716,400.00	1,269,252,831.73
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,035,647,200.00	1,017,409,576.00
210101	Үндсэн цалин	646,133,500.00	632,608,882.00
210102	Нэмэгдэл	362,453,100.00	320,280,668.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		34,765,000.00
210104	Урамшуулал	27,060,600.00	29,755,026.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	128,787,000.00	130,965,997.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,330,700.00	81,179,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,361,900.00	21,147,897.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,189,900.00	4,777,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,180,900.00	4,777,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,723,600.00	19,083,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,497,000.00	27,482,058.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,897,000.00	4,882,058.00
210302	Түлш, халаалт	19,600,000.00	21,570,000.00

210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	1,030,000.00
2105	**Нормативт зардал**	70,623,900.00	64,889,800.00
210502	Хоол, хүнс	70,623,900.00	64,889,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,119,400.00	4,119,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,119,400.00	4,119,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,041,900.00	23,386,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,902,600.00	17,246,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,139,300.00	6,139,300.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,294,716,500.00	1,210,055,158.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,187,272,200.00	1,181,538,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,187,272,200.00	1,181,538,100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	31,497,000.00	28,482,058.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	31,497,000.00	28,482,058.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	75,947,300.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		35,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	75,947,300.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	82,037,429.01
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	22,839,755.28
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	43.00	44.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	20.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	23.00	23.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**43.00**	**44.00**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	43.00	44.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайлагналтай холбоотой 1,417.7 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрч, аудитын явцад 1,417.7 сая төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд санхүүжүүлэх үүсвэрийг улсын төсвийн 1187.3 сая төгрөгийг, орон нутгийн төсвийн 31.5 сая төгрөгийг, урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих 75.9 сая төгрөгийг бүгд 1294.7 сая төгрөгийг тусгаагүй,

Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс төсөвт төвлөрүүлсэн 3.0 сая төгрөгийн төвлөрүүлэг шилжүүлгийг цэвэрлээгүй,

[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/,

Цалингийн зардлын батлагдсан төсвийг 0.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийг 11.6 сая төгрөгөөр, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн батлагдсан төсвийг 0.01 сая төгрөгөөр тус тус илүү, гүйцэтгэлийг 11.6 сая төгрөгөөр , бараа үйлчилгээний бусад зардлын батлагдсан төсвийг 17.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийг 17.3 сая төгрөгөөр дутуу зэрэг нийтдээ **1356.6** сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.

2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд хоолны зардлыг 7.3 сая төгрөгөөр дутуу, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 0.1 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
3. Байгууллагад төлөх оны эцсийн өглөгийг 7.4 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
4. Бараа материалын тайлангийн тодруулга тайланд хүнсний материал орлого болон зарлагыг 7.3 сая төгрөгөөр, хүнсний материалын орлогыг 16.5 сая төгрөгөөр дутуу зэрэг бүгд 23.9 сая төгрөгөөр зөрүүтэй 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

Аудитаар санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудалтай холбоотой 2.6 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрч, 0.5 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож 2.1 сая төгрөгийн албан шаардлага өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 0.5 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

1. Нэг албан хаагчд олгосон 0.5 сая төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг суутгаж аваагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаж харуулаагүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 26 дугаар зүйлийн 26.1-д “Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккруэл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.1 “аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ”, 14.4.2 “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” *гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.*
<u>Шийдвэрлэсэн</u>: Суутгаагүй цалингийн урьдчилгаа болох 0.5 сая төгрөгийг нэр бүхий албан хаагчаас нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар 2.1 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өгөв. Үүнд:

Цэнгэл сумын хүүхдийн 3 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгчийн “Балансын урамшуулал олгох тухай” 2025 оны 09 дүгээр сарын 24-ний өдрийн Б/32, 2025 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн Б/49 дугаар тушаалаар нягтлан бодогч, нярав нарт 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар зөрчилгүй дүгнэлт авсан гэж тус бүрийг нэг сарын үндсэн цалинтай тэнцэх

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

хэмжээгээр бүгд 2107.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгож, төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгах албан шаардлага өгөв.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланг зөрүүтэй илэрхийлсэн.	1	7396.6			1	7396.6	1	7396.6				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг зөрүүтэй тайлагнасан зөрүүтэй тайлагнасан	1	1356614.4	1	1356614.4			1	1356614.4				
Бараа материалын тайлангийн тодоруулга болон хүнсний материалын орлогыг зөрүүтэй тайлагнасан	1	23880.7	1	23880.7			1	23880.7				
Тайлант оны эцсийн өглөгийг зөрүүтэй тайлагнасан	1	7,396.6	1	7,396.6			1	7,396.6				
Дүн	**4**	**1,395,288.4**	**3**	**1387891.8**	**1**	**7396.6**	**4**	**1,395,288.4**				

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
Цалингийн урьдчилгаар суутгаж аваагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаж харуулаагүй орхигдуулсан	**1**	**500.0**	1	500.0								
2 албан хаагчид урамшуулал олгож, төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлсэн байна.	**1**	**2107.0**			1	2107.0						

Дүн	**2**	**2607.0**	**1**	**500.0**	**1**	**2107.0**						

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	**2**	**2607.0**	**1**	**500.0**	**1**	**2107,0**		