ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2026/080/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 № 271

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
ХҮҮХДИЙН 2-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ш.ОЮУНЖАРГАЛ 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 2-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 3,060.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 226.5 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 2,834.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, ашиглалттай холбоотой зөрчилд 1 зөвлөмж 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 2-р цэцэрлэг нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 13 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээ төлөвлөснөөс гүйцэтгэл 88.5 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**	**254,360,661.43**	**174,916,207.28**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	103,081,081.57	27,851,849.30
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	103,081,081.57	27,851,849.30
31210	**Төгрөг**	103,081,081.57	27,851,849.30
31211	Төрийн сангийн харилцах	103,081,081.57	27,851,849.30
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	151,279,579.86	147,064,357.98
35100	**Түүхий эд материал**	3,280,177.86	2,791,498.98
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,280,177.86	2,791,498.98
35400	**Хангамжийн материал**	147,999,402.00	144,272,859.00
35410	Бичиг хэргийн материал	770,000.00	659,780.00
35420	Аж ахуйн материал	1,806,420.00	1,503,200.00
35460	Хүнсний материал	8,609,835.00	7,760,267.00
35470	Бусад хангамжийн материал	136,813,147.00	134,349,612.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**862,420,288.00**	**863,244,565.90**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	862,420,288.00	863,244,565.90
39200	**Биет хөрөнгө**	778,920,288.00	764,744,565.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	869,469,732.00	869,469,732.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(145,867,083.56)	(174,924,567.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	89,220,041.87	68,349,144.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,125,618.73)	(29,175,016.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,844,459.00	45,912,979.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,621,242.58)	(14,887,704.24)
39300	**Биет бус хөрөнгө**	83,500,000.00	98,500,000.00
39301	Програм хангамж	150,000.00	150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(150,000.00)	(150,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	83,500,000.00	98,500,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,116,780,949.43**	**1,038,160,773.18**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,384,940.00**	**0.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,384,940.00**	**0.0**
41300	**Өглөг**	**1,384,940.00**	**0.0**
41360	**Бусад өглөг**	**1,384,940.00**	**0.0**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,384,940.00	0.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,115,396,009.43**	**1,038,160,773.18**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,115,396,009.43**	**1,038,160,773.18**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	307,167,156.10	307,167,156.10
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	307,167,156.10	307,167,156.10
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**479,620,221.55**	**377,200,049.30**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	462,639,074.55	479,620,221.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	16,981,147	(102,420,172.25)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	328,608,631.78	353,793,567.78
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,116,780,949.43**	**1,038,160,773.18**

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)**	**844,968,800.00**	**839,906,300.30**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,350,000.00**	**26,144,600.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**6,350,000.00**	**26,144,600.00**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	0.0	8,137,600.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	6,350,000.00	18,000,000.00
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	7,000.00
122	**Тусламжийн орлого**	**0.0**	**813,761,700.00**
1221	**Хандив тусламж /дотоод/**	**0.0**	**813,761,700.00**
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.0	**813,761,700.00**
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	0.0	719,373,100.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	0.0	94,388,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**838,618,800.00**	**0.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**769,443,500.00**	**0.0**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	769,443,500.00	0.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**69,175,300.00**	**0.0**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	69,175,300.00	0.0
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**827,987,653.00**	**942,326,472.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**827,987,653.00**	**942,326,472.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**827,897,626.87**	**922,209,971.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**568,045,902.30**	**631,675,610.93**
210101	Үндсэн цалин	399,112,496.06	423,227,102.64
210102	Нэмэгдэл	166,152,206.24	186,077,211.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,420,000.00
210104	Урамшуулал	2,781,200.00	11,951,297.99
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**70,463,042.00**	**76,148,126.70**
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,421,266.00	52,160,516.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,733,436.00	6,258,344.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,826,367.00	2,958,965.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,543,865.00	2,957,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,938,108.00	11,812,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**64,085,293.87**	**66,274,448.75**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,922,881.87	14,109,665.75
210302	Түлш, халаалт	52,870,312.00	46,261,523.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,292,100.00	5,903,260.00
2105	**Нормативт зардал**	**63,028,829.00**	**63,342,885.00**
210502	Хоол, хүнс	63,028,829.00	63,342,885.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,534,360.00**	**6,529,750.00**
210604	Урсгал засвар	3,534,360.00	6,529,750.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,123,171.00**	**1,047,900.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,123,171.00	1,047,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**57,617,028.70**	**77,191,248.98**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,542,175.00	30,976,190.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,457,500.00	3,854,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,617,353.70	42,360,658.10
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**90,026.13**	**20,116,501.25**

213112	Төсвийн байгууллагаас харъяа төрийн санруу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал		20,116,501.25
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	90,026.13	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,026.13	0.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**16,981,147.00**	**(102,420,172.25)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**16,981,147.00**	**(102,420,172.25)**

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)**	**844,968,800.00**	**813,768,700.30**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,350,000.00**	**7,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**6,350,000.00**	**7,000.00**
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	7,000.0
122	**Тусламжийн орлого**	**0.0**	**813,761,700.00**
1221	Хандив тусламж /дотоод/	0.0	719,373,100.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.0	719,373,100.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	0.0	719,373,100.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	0.0	94,388,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**838,618,800.00**	**0.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**769,443,500.00**	**0.0**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	769,443,500.00	0.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**69,175,300.00**	**0.0**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	69,175,300.00	0.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**797,574,888.59**	**888,997,932.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**797,574,888.59**	**888,997,932.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**797,484,862.46**	**868,881,431.32**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**568,389,995.59**	**631,675,611.87**
210101	Үндсэн цалин	**399,456,589.35**	**423,355,403.74**
210102	Нэмэгдэл	166,152,206.24	185,948,909.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,420,000.00
210104	Урамшуулал	2,781,200.00	11,951,298.79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**70,463,042.00**	**76,148,126.70**
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,421,266.00	52,160,516.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,733,436.00	6,258,344.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,826,367.00	2,958,965.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,697,938.00	2,957,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,784,035.00	11,812,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**64,085,293.87**	**66,274,448.75**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,922,881.87	7,500,876.75
210302	Түлш, халаалт	52,870,312.00	52,870,312.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,292,100.00	5,903,260.00
2105	**Нормативт зардал**	**64,939,880.00**	**63,878,257.00**
210502	Хоол, хүнс	64,939,880.00	63,878,257.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,999,980.00**	**7,997,650.00**
210604	Урсгал засвар	4,999,980.00	7,997,650.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,013,171.00**	**2,167,900.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,013,171.00	2,167,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**23,593,500.00**	**20,739,437.00**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,324,000.00	14,356,697.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,269,500.00	6,382,740.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**90,026.13**	**20,116,501.25**
213112	Төсвийн байгууллагаас харъяа төрийн санруу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	**0.0**	20,116,501.25
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**90,026.13**	**0.0**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,026.13	0.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**41,043,911.41**	**(75,229,232.27)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**41,043,911.41**	**(75,229,232.27)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**62,037,170.16**	**103,081,081.57**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**103,081,081.57**	**27,851,849.30**

2.2 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**	**307,167,156.10**	**328,608,631.78**	**462,639,074.55**	**1,098,414,862.43**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**307,167,156.10**	**328,608,631.78**	**462,639,074.55**	**1,098,414,862.43**
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	16,981,147.00	16,981,147.00
10	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**307,167,156.10**	**328,608,631.78**	**479,620,221.55**	**1,115,396,009.43**
11	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**307,167,156.10**	**328,608,631.78**	**479,620,221.55**	**1,115,396,009.43**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**307,167,156.10**	**328,608,631.78**	**479,620,221.55**	**1,115,396,009.43**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	25,184,936.00	-	25,184,936.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(102,420,172.25)	(102,420,172.25)
20	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**307,167,156.10**	**353,793,567.78**	**377,200,049.30**	**1,038,160,773.18**

2.3 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**	**905,849,500.00**	**793,652,199.05**	**(112,141,301.25)**	**87.6**
12	Татварын бус орлого	**905,849,500.00**	**793,652,199.05**	**(112,141,301.25)**	**87.6**

120	Нийтлэг татварын бус орлого	**70,000.00**	**7.000.00**	**(63,000.00)**	**0.0**
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	70,000.00	7.000.00	(63,000.00)	0.0
122	**Тусламжийн орлого**	**905,849,500.00**	**793,645,199.05**	**(112,204,301.25)**	
122005	Төсвөөс санхүүжих	811,460,900.00	719,373,100.30	(92,087,599.70)	88.7
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	94,388,600.00	74,272,098.75	(20,116,501.25)	78.7
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**905,849,500.00**	**868,881,431.32**	**(36,968,068.68)**	**95.9**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**905,849,500.00**	**868,881,431.32**	**(36,968,068.68)**	**95.9**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**905,849,500.00**	**868,881,431.32**	**(36,968,068.68)**	**95.9**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**640,855,100.00**	**631,675,611.87**	**(9,179,488.13)**	**98.6**
210101	Үндсэн цалин	425,492,500.00	423,355,403.74	(2,137,096.26)	99.5
210102	Нэмэгдэл	204,778,600.00	185,948,909.34	(18,829,690.66)	90.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,420,000.00	10,420,000.00	
210104	Урамшуулал	10,584,000.00	11,951,298.79	1,367,298.79	112.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**79,660,700.00**	**76,148,126.70**	**(3,512,573.30)**	**95.6**
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,026,600.00	52,160,516.80	(1,866,083.20)	96.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,408,600.00	6,258,344.00	(150,256.00)	97.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,204,200.00	2,958,965.90	(245,234.10)	92.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,204,200.00	2,957,400.00	(246,800.00)	92.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,817,100.00	11,812,900.00	(1,004,200.00)	92.2
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**86,388,600.00**	**66,274,448.75**	**(20,114,151.25)**	**76.7**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,107,200.00	7,500,876.75	(3,606,323.25)	67.5
210302	Түлш, халаалт	52,885,400.00	52,870,312.00	(15,088.00)	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	22,396,000.00	5,903,260.00	(16,492,740.00)	26.4
2105	**Нормативт зардал**	**66,141,900.00**	**63,878,257.00**	**(2,263,643.00)**	**96.6**
210502	Хоол, хүнс	66,141,900.00	63,878,257.00	(2,263,643.00)	96.6
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,000,000.00**	**7,997,650.00**	**(2,350.00)**	**100.0**
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,997,650.00	(2,350.00)	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,563,000.00**	**2,167,900.00**	**(1,395,100.00)**	**60.8**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,563,000.00	2,167,900.00	(1,395,100.00)	60.8
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**21,240,200.00**	**20,739,437.00**	**(500,763.00)**	**97.6**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,657,600.00	14,356,697.00	(300,903.00)	97.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,582,600.00	6,382,740.00	(199,860.00)	97.0
8	**ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ**	**(91,260,900.00)**	**(75,229,232.27)**		
9	**АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**91,260,900.00**	**75,229,232.27**		

7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	**91,260,900.00**	**75,229,232.27**		
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**103,081,081.57**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**27,851,849.30**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**	**-**	**100.0**
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**25**	**25**	**-**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	15	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	9	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,060.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 226,5 мянган төгрөгийн 1 алдааг[1] аудитын явцад залруулж, 2,834.2 мянган төгрөгийн зөрчилд[2] 2 албан шаардлага, үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгээгүй зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.1 Залруулсан алдаа

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

- 226.5 мянган төгрөгийн 11 нэр төрлийн аж ахуйн бараа материалын хөрөнгийг бичиг хэргийн материалын дансанд буруу бүртгэснийг залруулсан.

Аудитаар нийт 2,834.2 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс 3,414.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага, үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгээгүй 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 2,834.2 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 хагас жил дутам тутамд шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж дүгнээгүй, аль түвшинд амжилт гаргасныг нотлох баримтгүйгээр 5 ажилтанд 20-25 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.

[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.

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

3.3 Зөвлөмж

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 7 нэр төрлийн (анхны өртөг 5,498.5 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
11 нэрийн аж ахуйн бараа материалын 226.5 мянган төгрөгийн	1	226.5			1	226.5	1	226.5				

хөрөнгийг бичиг хэргийн материалын дансанд тус тус буруу бүртгэсэн												
Дүн	**1**	**226.5**			**1**	**226.5**	**1**	**226.5**				

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 хагас жил дутам тутамд шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж дүгнээгүй, аль түвшинд амжилт гаргасныг нотлох баримтгүйгээр 5 ажилтанд 20-25 хувиар, цэцэрлэгийн эрхлэгчид 20 хувиар тус тус тооцож олгосон	1	2,834.2			1	2,834.2						
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 7 нэр төрлийн (анхны өртөг 5,498.5 мянган төгрөг) хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгээгүй	1	-					1	-				
Дүн	**3**	**2,834.2**			**2**	**2,834.2**	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								