



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2026/134/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: 7024229524 Цахим хаяг: aigul@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 702422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Лайт энд Дилайт Аудит ХХК-ийн захирал: М.Нурболат
Утас: 70007275 Цахим хаяг: lightanddelightaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

АЛТАНЦӨГЦ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ М.РИНА

2026.02.25 № 150

танай _____ -ны № _____ -т

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 Алтанцөгц сумын хүүхдийн 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.

Бидний дүгнэлтээр Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 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

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2025 онд 909,137.8 мянган төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 907,153.8 мянган төгрөг зарцуулж, 99.8 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.

832605000207

Бусад асуудлын хэсэг

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь харилцагчидтай байгуулсан худалдах, худалдан авах гэрээнд нийлүүлэх барааны нэр төрөл, тоо хэмжээ, нэгж үнэ зэрэг үндсэн нөхцөлийг тодорхой тусгаагүй нь худалдан авах ажиллагааг ил тод, үр ашигтай, хяналттай хэрэгжүүлэх зарчмыг хангаагүй байна. Тайлант хугацаанд 42,399.5 мянган төгрөгийн хүнсний материалын худалдан авалтыг ийнхүү тодорхой бус гэрээний үндсэн дээр хийсэн нь төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад эрсдэл үүсгэж, дотоод хяналтын тогтолцоо сул байгааг илэрхийлж байна.

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.

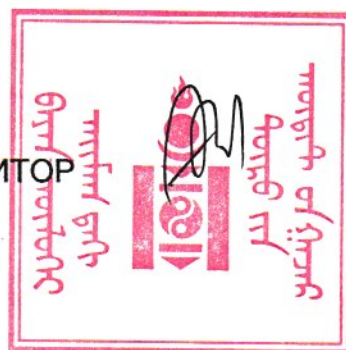
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>98,019,132.41</u>	<u>38,984,941.11</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	63,443,482.41	6,148,913.11
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	63,443,482.41	6,148,913.11
3121	Төгрөг	63,443,482.41	6,148,913.11
31211	Төрийн сангийн харилцах	63,443,482.41	6,148,913.11
33	АВЛАГА	240,700.00	4,525,358.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	240,700.00	4,525,358.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,334,950.00	28,310,670.00
354	Хангамжийн материал	34,334,950.00	28,310,670.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,354,500.00	1,101,500.00
35420	Аж ахуйн материал	28,302,700.00	26,008,450.00
35460	Хүнсний материал	4,677,750.00	1,200,720.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>493,407,749.28</u>	<u>452,290,233.08</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	493,407,749.28	452,290,233.08
392	Биет хөрөнгө	485,162,415.20	444,059,724.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	545,515,087.52	545,515,087.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(119,660,607.04)	(138,218,016.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	56,980,850.00	57,680,850.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,176,343.91)	(33,686,570.54)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	106,092,217.00	107,523,417.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,435,888.37)	(97,602,143.45)
39217	Ном	2,847,100.00	2,847,100.00
393	Биет бус хөрөнгө	8,245,334.08	8,230,508.67
39301	Програм хангамж	2,213,239.00	2,213,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(967,904.92)	(982,730.33)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,000,000.00	7,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>591,426,881.69</u>	<u>491,275,174.19</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,570,622.01</u>	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,570,622.01	-
413	Өглөг	2,570,622.01	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,256,598.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	314,024.01	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>588,856,259.68</u>	<u>491,275,174.19</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	588,856,259.68	491,275,174.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	82,873,732.00	82,873,732.00
51101	Өмч: - төрийн	82,873,732.00	82,873,732.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	219,855,110.76	122,274,025.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	219,855,110.76	219,855,110.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(97,581,085.49)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	286,127,416.92	286,127,416.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>591,426,881.69</u>	<u>491,275,174.19</u>

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	801,104,583.00	850,216,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	32,154,083.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	32,154,083.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	25,612,333.00	
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6,541,750.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	768,950,500.00	850,216,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	724,356,700.00	802,553,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	724,356,700.00	802,553,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,593,800.00	47,662,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,593,800.00	47,662,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	804,903,614.23	947,797,285.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	804,903,614.23	947,797,285.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	804,903,514.30	947,440,250.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	584,664,783.00	708,324,454.30
210101	Үндсэн цалин	399,997,973.00	423,313,921.00
210102	Нэмэгдэл	166,682,160.00	258,789,902.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,165,000.00
210104	Урамшуулал	17,984,650.00	22,055,631.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,096,505.00	83,840,442.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,000,868.66	55,417,442.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,846,644.20	7,105,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,997,564.61	3,552,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,850,282.49	3,552,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,401,145.04	14,211,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,557,724.08	45,551,741.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,612,092.08	5,143,975.00
210302	Түлш, халаалт	28,945,632.00	40,204,766.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	203,000.00
2105	Нормативт зардал	44,020,645.00	45,876,480.00
210502	Хоол, хүнс	44,020,645.00	45,876,480.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,679,800.00	2,919,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,679,800.00	2,919,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,884,057.22	60,927,533.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,102,124.00	13,814,316.67
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,969,960.00	3,876,167.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,811,973.22	43,237,049.53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	99.93	357,034.99
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	99.93	357,034.99

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	99.93	357,034.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(3,799,031.23)	(97,581,085.49)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(3,799,031.23)	(97,581,085.49)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	768,950,500.00	850,216,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	768,950,500.00	850,216,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	724,356,700.00	802,553,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	724,356,700.00	802,553,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,593,800.00	47,662,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,593,800.00	47,662,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	761,548,490.00	905,379,569.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	761,548,490.00	905,379,569.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	761,548,390.07	905,022,534.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	581,519,290.00	710,340,352.30
210101	Үндсэн цалин	396,852,480.00	423,313,921.00
210102	Нэмэгдэл	166,682,160.00	260,805,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,165,000.00
210104	Урамшуулал	17,984,650.00	22,055,631.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,226,100.00	88,365,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,473,800.00	59,942,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,938,100.00	7,105,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,969,000.00	3,552,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,969,000.00	3,552,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,876,200.00	14,211,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,093,700.07	46,472,765.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,888,700.07	5,457,999.01
210302	Түлш, халаалт	40,205,000.00	40,204,766.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	810,000.00
2105	Нормативт зардал	44,872,000.00	42,399,450.00
210502	Хоол, хүнс	44,872,000.00	42,399,450.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	833,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	833,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,816,400.00	2,919,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,816,400.00	2,919,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,520,900.00	13,691,567.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,120,300.00	10,128,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,400,600.00	3,563,467.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	99.93	357,034.99
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	99.93	357,034.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	99.93	357,034.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,402,010.00	(55,163,369.30)
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ		

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,395,400.00	2,131,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,395,400.00	2,131,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,395,400.00	2,131,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,395,400.00	2,131,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,395,400.00)	(2,131,200.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,006,610.00	(57,294,569.30)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	58,436,872.41	63,443,482.41
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	63,443,482.41	6,148,913.11

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	223,654,141.99	592,655,290.91
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	223,654,141.99	592,655,290.91
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(3,799,031.23)	(3,799,031.23)
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	219,855,110.76	588,856,259.68
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	219,855,110.76	588,856,259.68
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	219,855,110.76	588,856,259.68
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(97,581,085.49)	(97,581,085.49)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	82,873,732.00	286,127,416.92	122,274,025.27	491,275,174.19

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	909,137,800.00	907,153,734.31	1,984,065.69	99.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	909,137,800.00	907,153,734.31	1,984,065.69	99.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	909,137,800.00	907,153,734.31	1,984,065.69	99.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	710,571,600.00	710,340,352.30	231,247.70	100.0

Алтанцөгц сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210101	Үндсэн цалин	427,892,400.00	423,313,921.00	4,578,479.00	98.9
210102	Нэмэгдэл	264,970,800.00	260,805,800.00	4,165,000.00	98.4
210104	Урамшуулал	17,708,400.00	22,055,631.30	(4,347,231.30)	124.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,365,800.00	88,365,800.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,942,800.00	59,942,800.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,105,700.00	7,105,700.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,552,900.00	3,552,900.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,552,900.00	3,552,900.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,211,500.00	14,211,500.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,518,100.00	46,472,765.01	1,045,334.99	97.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,313,000.00	5,457,999.01	855,000.99	86.5
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	810,000.00	190,000.00	81.0
2105	Нормативт зардал	42,939,300.00	42,399,450.00	539,850.00	98.7
210502	Хоол, хүнс	42,939,300.00	42,399,450.00	539,850.00	98.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,919,600.00	2,919,600.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,919,600.00	2,919,600.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,823,400.00	15,822,767.00	633.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,828,100.00	10,828,100.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,995,300.00	4,994,667.00	633.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	909,137,800.00	849,859,165.01	59,278,634.99	93.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	803,092,700.00	802,553,400.00	539,300.00	99.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	803,092,700.00	802,553,400.00	539,300.00	99.9
1,320.00	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	48,518,100.00	47,305,765.01	1,212,334.99	97.5
132,001.00	Орон нутгийн төсвөөс	48,518,100.00	47,305,765.01	1,212,334.99	97.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	57,527,000.00	-	57,527,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-	-	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	57,527,000.00	-	57,527,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		63,443,482.41		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		6,148,913.11		-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26	28	(2)	107.7
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	13	15	(2)	115.4

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой нийт 3,436.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулав.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Арван нэгэн нэр төлийн хөрөнгөд 3,416.6 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцоогүй байна.	1	3,416.6	1	3,416.6	-	-	1	3,416.6	-	-	-	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардалд 19.4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг зардлын ангилал буруу тусгасан байна.	1	19.4	-	-	1	19.4	1	19.4	-	-	-	-
ДҮН	2	3,436.0	1	3,416.6	1	19.4	2	3,436.0	-	-	-	-

Аудитаар нийт 315.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаа нь дуусаагүй байхад 315.6 мянган төгрөгийн улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон байна.	1	315.6	1	315.6	-	-	-	-	-	-	-	-
Харилцагчидтай байгуулсан гэрээнд нийлүүлэх бараа, материалын нэр төрөл, үнийг тодорхой тусгаагүй, шинэчлээгүй байна. Тайлант хугацаанд нийт 42,399,450 төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
ДҮН	2	315.6	1	315.6	-	-	1	-	-	-	-	-

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн асуудлаар илэрсэн 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

мянган төгрөг

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								
Шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 88.4 хувь, хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь 76.2 хувьтай байна. Дараах мэдээллийг байршуулаагүй байна. Үүнд: худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө 105,156.4 мянган төгрөг, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 15,633.0 мянган төгрөгийн орлогын 3 удаагийн мөнгөн гүйлгээ, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 10,051.2 мянган төгрөгийн зарлагын 2 удаагийн мөнгөн гүйлгээ, нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл.	1	25,684.2	-	-	-	-	1	25,684.2
ДҮН	1	25,684.2	-	-	-	-	1	25,684.2