ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Дөрвөлжин сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/051/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2026 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

“Алтан-Тосон аудит” ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Б.Дагвасүрэн

Утас: 99014227

Цахим хаяг: altantosonaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт 11
4. Аудитын тайлан 13
4.1 Ерөнхий зүйл 13
4.2 Материаллаг байдал 14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт 14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
5. Аудитын илрүүлэлт 16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс: 7046-3612
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.13 № 155

танай ______ -ны № ______ -т

ДӨРВӨЛЖИН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.БЯМБАСҮРЭН-д

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 Дөрвөлжин 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.

Дөрвөлжин сумын Хүүхдийн 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

Дөрвөлжин сумын Хүүхдийн цэцэрлэгт сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 16,000,000 төгрөгийн хөрөнгө нийлүүлэгдсэнийг бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Дөрвөлжин 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 дүгнэлт өгөх аудитаар албан хаагчдад 838,642,000 төгрөгийг ээлжийн амралт, цалин давхардуулан олгосон, тусгай хэрэгцээтэй хүүхдийг хамт олонд түшиглэн хөгжүүлэх үйлчилгээ үзүүлж байгаа арга зүйч, багш, туслах багш, нийгмийн ажилтанд нэмэгдэл хөлсийг олгохдоо хүүхдэд чиглэсэн хөтөлбөр төлөвлөгөө байхгүй, хүүхдэд гарсан ахиц дэвшил, үр дүнг тооцолгүй, хийсэн ажлын нотлох баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй 4,992,534 төгрөгийн нэмэгдлийг тооцож олгосон зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дөрвөлжин сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайланд онд нөхөн хангалт болон

D:\Албан бичиг\А4-2026.docx
812605345

хүүхэд хамгааллын зардлаас 1,259,900 төгрөгөөр тоног төхөөрөмж худалдан авч, хүүхдийн аюулгүй орчныг бүрдүүлсэн байна. Тус цэцэрлэг нь гүйцэтгэлийн үнэлгээнд аймагт 3 дугаар зэрэгт үнэлэгджээ.

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 Д.БАТ-УНДРАА

[illegible]
[illegible] : zavkhan@audit.gov.mn
[illegible] : 7046-3612
[illegible] · 81090

2020-05-22 [illegible] 223

[illegible]

[illegible]

[illegible] 000·000·15 [illegible]

[illegible]

[illegible] 459·984·000 [illegible]

[illegible] 6·999·569 [illegible]

D:\\[illegible] – 2023··docx

812609

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**116,381,581.38**	**120,755,732.38**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	43,597,037.79	30,600,788.79
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	43,597,037.79	30,600,788.79
3121	**Төгрөг**	43,597,037.79	30,600,788.79
31211	Төрийн сангийн харилцах	43,597,037.79	30,600,788.79
33	**АВЛАГА**	2,446,999.74	2,446,999.74
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,446,999.74	2,446,999.74
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	70,337,543.85	87,707,943.85
351	**Түүхий эд материал**	17,447,526.00	20,182,426.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,277,526.00	20,012,426.00
35130	Эм боох материал	170,000.00	170,000.00
354	**Хангамжийн материал**	52,890,017.85	67,525,517.85
35410	Бичиг хэргийн материал	553,800.00	549,600.00
35420	Аж ахуйн материал	27,855,911.85	43,280,611.85
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	494,000.00	350,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	157,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	12,700.00	700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	23,816,606.00	23,344,606.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,379,516,178.57**	**1,340,095,854.07**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,379,516,178.57	1,340,095,854.07
392	**Биет хөрөнгө**	1,370,948,178.57	1,332,187,854.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,591,800,000.00	1,591,800,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-281,881,249.82	-308,411,249.78
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,386,489.00	61,875,163.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,531,950.20	-36,152,336.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,059,537.69	13,716,572.69
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,307,974.02	-5,063,621.38
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,999,999.98	-5,999,999.94
39217	Ном	423,325.90	423,325.90
393	**Биет бус хөрөнгө**	8,568,000.00	7,908,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,748,000.00	9,748,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,180,000.00	-1,840,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,495,897,759.95**	**1,460,851,586.45**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,495,897,759.95**	**1,460,851,586.45**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,495,897,759.95	1,460,851,586.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	29,404,158.69	29,404,158.69
51101	Өмч: - төрийн	29,404,158.69	29,404,158.69
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,463,858,959.26	1,428,812,785.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,463,858,959.26	1,463,858,959.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-35,046,173.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,634,642.00	2,634,642.00

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,495,897,759.95	1,460,851,586.45

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**532,506,200.00**	**595,191,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**50,317,300.00**	**20,000,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	50,317,300.00	20,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	50,317,300.00	20,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	50,317,300.00	20,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**482,188,900.00**	**575,191,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	412,178,400.00	509,003,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	412,178,400.00	509,003,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70,010,500.00	66,188,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,010,500.00	66,188,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**543,739,569.09**	**630,238,073.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**543,739,569.09**	**630,238,073.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	542,392,547.53	625,450,157.32
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	353,400,068.00	423,116,979.00
210101	Үндсэн цалин	223,113,335.00	240,956,521.00
210102	Нэмэгдэл	118,482,343.00	154,818,158.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	12,925,000.00
210104	Урамшуулал	11,804,390.00	14,417,300.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	43,901,965.00	50,300,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,765,961.00	33,497,741.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,534,001.00	4,200,689.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,767,000.00	2,100,344.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,767,000.00	2,100,345.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,068,003.00	8,401,381.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	56,750,438.77	62,718,583.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,528,828.44	5,644,483.82
210302	Түлш, халаалт	50,721,910.33	54,374,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,499,700.00	2,700,000.00
2105	**Нормативт зардал**	34,568,450.00	28,976,170.00
210502	Хоол, хүнс	34,243,450.00	28,976,170.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	325,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,475,450.00	2,893,400.00
210604	Урсгал засвар	2,475,450.00	2,893,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	713,500.00	1,524,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	713,500.00	1,524,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	50,582,675.76	55,920,524.50

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,955,107.00	8,753,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,411,750.00	3,648,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,215,818.76	43,518,224.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,347,021.56	4,787,916.18
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	4,067,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	4,067,300.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,347,021.56	720,616.18
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-11,233,369.09**	**-35,046,173.50**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-11,233,369.09**	**-35,046,173.50**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**482,188,900.00**	**575,191,900.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**482,188,900.00**	**575,191,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	412,178,400.00	509,003,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	412,178,400.00	509,003,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70,010,500.00	66,188,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,010,500.00	66,188,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**513,747,290.00**	**588,188,149.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**513,747,290.00**	**588,188,149.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**512,400,268.44**	**583,400,232.82**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	348,916,733.00	423,116,979.00
210101	Үндсэн цалин	226,760,720.00	237,256,464.00
210102	Нэмэгдэл	110,351,573.00	157,298,915.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	12,925,000.00
210104	Урамшуулал	11,804,440.00	15,636,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	48,385,300.00	50,300,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,893,400.00	34,207,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,622,900.00	4,024,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,811,500.00	2,013,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,811,500.00	2,013,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,246,000.00	8,042,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	66,664,028.44	62,718,583.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,322,269.97	5,644,483.82
210302	Түлш, халаалт	60,635,500.00	54,374,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,706,258.47	2,700,000.00
2105	**Нормативт зардал**	34,581,050.00	28,964,170.00
210502	Хоол, хүнс	34,581,050.00	28,964,170.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,999,450.00	2,749,400.00
210604	Урсгал засвар	1,999,450.00	2,749,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	713,500.00	1,804,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	713,500.00	1,804,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,140,207.00	13,746,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,342,307.00	10,170,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,797,900.00	3,576,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,347,021.56**	**4,787,916.18**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	4,067,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	4,067,300.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,347,021.56	720,616.18
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-31,558,390.00**	**-12,996,249.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,949,700.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,949,700.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,949,700.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,949,700.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-1,949,700.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**-33,508,090.00**	**-12,996,249.00**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**77,105,127.79**	**43,597,037.79**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**43,597,037.79**	**30,600,788.79**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	29,404,158.69	2,634,642.00	1,437,651,381.72	1,469,690,182.41
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**29,404,158.69**	**2,634,642.00**	**1,437,651,381.72**	**1,469,690,182.41**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	14,479,595.85	14,479,595.85
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**29,404,158.69**	**2,634,642.00**	**1,463,858,959.26**	**1,495,897,759.95**
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**29,404,158.69**	**2,634,642.00**	**1,463,858,959.26**	**1,495,897,759.95**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**29,404,158.69**	**2,634,642.00**	**1,463,858,959.26**	**1,495,897,759.95**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-35,046,173.50	-35,046,173.50
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**29,404,158.69**	**2,634,642.00**	**1,428,812,785.76**	**1,460,851,586.45**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Данс ы код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	509,343,900	509,003,300	340,600	99.93
12	Татварын бус орлого	509,343,900	509,003,300	340,600	99.93
122	Тусламжийн орлого	509,343,900	509,003,300	340,600	99.93
122005	Төсвөөс санхүүжих	509,343,900	509,003,300	340,600	99.93
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	544,525,200	521,999,549	22,525,651	95.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	544,525,200	521,999,549	22,525,651	95.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	540,457,900	517,932,249	22,525,651	95.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	435,358,000	423,116,979	12,241021	97.19
210101	Үндсэн цалин	254,255,400	237,256,464	16,998,936	93.31
210102	Нэмэгдэл	167,918,800	157,298,915	10,619,885	93.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	12,925,000	-12,92,5000	
210104	Урамшуулал	13,183,800	15,636,600	-24,528,00	118.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,186,200	50,300,500	3,885,700	92.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,754,700	34,207,800	2,546,900	93.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,357,900	4,024,600	3,333,00	92.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,178,900	2,013,000	1,659,00	92.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,178,900	2,013,000	165,900	92.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,715,800	8,042,100	6,737,00	92.27
2105	Норматив зардал	34,369,800	28,964,170	5,405,630	84.27
210502	Хоол, хүнс	34,369,800	28,964,170	5,405,630	84.27
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,901,00	18,040,00	286,100	86.31
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,090,100	1,804,000	286,100	86.31
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,453,800	13,746,600	7,072,00	95.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,877,400	10,170,200	7,072,00	93.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,576,400	3,576,400	0	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,067,300	4,067,300	0	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,067,300	4,067,300	0	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,067,300	4,067,300	0	100.00
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-35,181,300	-12,996,249	22,185,051	36.94
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	35,181,300	12,996,249	22,185,051	36.94
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	35,181,300	12,996,249	22,185,051	36.94
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	43,597,037.79	-43,597,038	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	30,600,788.79	-30,600,789	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/Тегрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	66,188,600	66,188,600	0	100
12	Татварын бус орлого	66,188,600	66,188,600	0	100
122	Тусламжийн орлого	66,188,600	66,188,600	0	100
122005	Төсвөөс санхүүжих	66,188,600	66,188,600	0	100
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	66,188,600	65,467,983.82	720,616.18	98.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	66,188,600	65,467,983.82	720,616.18	98.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	66,188,600	65,467,983.82	720,616.18	98.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,438,600	62,718,583.82	1,720,016.18	97.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,364,500	5,644,483.82	1,720,016.18	76.6
210302	Түлш, халаалт	54,374,100	54,374,100	0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,700,000	2,700,000	0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,750,000	2,749,400	-999,400	157.1
210604	Урсгал засвар	1,750,000	2,749,400	-999,400	157.1
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	0	720,616.18	-720,616.18	
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0	-720,616.18	720,616.18	
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	0	-720,616.18	720,616.18	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 13,031.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 7,200.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 4,992.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 заалт зөвлөмж, 838.6 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон байна.

5.1 Залруулсан алдаа:

Шилэн дансны цахим системд Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 1 удаагийн гүйлгээний 7,200.0 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн зөрчил илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

5.1 Төлбөрийн акт:

Багш, ажилтнуудад 838,642 төгрөгийн ээлжийн амралт, цалинг давхардуулан олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-т "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаалаар баталсан "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам"-ын 2.1-т "Ажилтны ээлжийн амралтыг ажлын жилээр тооцно" гэж заасныг тус тус зөрчсөн тул төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж :

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илэрүүлэлт:. Тусгай хэрэгцээтэй хүүхдийг хамт олонд түшиглэн хөгжүүлэх үйлчилгээ үзүүлж байгаа арга зүйч, багш, туслах багш, нийгмийн ажилтанд олгох үндсэн цалингийн 20 хувийн нэмэгдэл хөлсийг олгохдоо хүүхдэд чиглэсэн хөтөлбөр төлөвлөгөө байхгүй, хүүхдэд гарсан ахиц дэвшил, үр дүнг тооцолгүй олгосон, хийсэн ажил нь тодорхойгүй, зарим хүүхдүүд сургуулиас гарсан, хичээлд суугаагүй тохиолдолуудыг бүртгэн тооцоо хийгээгүй, хийсэн ажлыг нотлох баримт дутуу нэмэгдлийг тооцож, олгосон. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасныг зөрчиж, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй.
Өгсөн зөвлөмж: Тусгай хэрэгцээтэй хүүхдийг хамт олонд түшиглэн хөгжүүлэх үйлчилгээ үзүүлж байгаа арга зүйч, багш, туслах багш, нийгмийн ажилтанд олгох үндсэн цалингийн нэмэгдлийг журамд заасны 10 хувиар бодож олгох, багш нарт олгосон хөлсний нотлох баримтуудыг бүрэн бүрдүүлж хэвших;

Энэхүү зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2026 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг түвшингөөс бага байгаа тул “**Өөрчлөлтгүй**” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

хүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
лэн дансны цахим системд Таван сая рөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан сан бараа, ажил үйлчилгээний 1 удаагийн лгээний 7,200.0 мянган төгрөгөөр дутуу дээлсэн зөрчил илэрснийг залруулсан.	1	7,200.0	1	7,200.0			1	7,200.0				
Дүн	**1**	**7,200.0**	**1**	**7,200.0**			**1**	**7,200.0**				

хүүгийн 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
ш, ажилтнуудад 838.6 мянган төгрөгийн ээлжийн алт, цалинг давхардуулан олгосон байна.	1	838.6	1	838.6								
тай хэрэгцээтэй хүүхдийг хамт олонд түшиглэн хүүлэх үйлчилгээ үзүүлж байгаа арга зүйч, багш, лах багш, нийгмийн ажилтанд олгох үндсэн нгийн 20 хувийн нэмэгдэл хөлсийг олгохдоо дэд чиглэсэн хөтөлбөр төлөвлөгөө байхгүй, дэд гарсан ахиц дэвшил, үр дүнг тооцолгүй сон, хийсэн ажил нь тодорхойгүй, зарим хүүхдүүд уулиас гарсан, хичээлд суугаагүй тохиолдолуудыг гэн тооцоо хийгээгүй, хийсэн ажлыг нотлох баримт у нэмэгдлийг тооцож, олгосон.	1	4,992.5					1	4,992.5				
Дүн	**1**	**5,831.1**	**1**	**838.6**			**1**	**4,992.5**				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР	Ц.ОЮУНСУВД
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	Х.БОЛДБААТАР
ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2026-02-24

БОЛОВСРУУЛСАН:

"АЛТАН ТОСОН АУДИТ" ХХК-ИЙН АУДИТОР	Ж.ТУНГАЛАГ
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ	Б.ДАГВАСҮРЭН

Огноо: 2026-02-24