ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Цэцэн-уул сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/046/НА-СТА-ТШЗ

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

Хаан соёмбо аудит ХХК-ны аудитор: Р. Мядагмаа

Утас: 99201964

Цахим хаяг: Myadagmaa99201964@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. Аудитын илрүүлэлт 16

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

НЭГ. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс:7046-36-12
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.13 № 135

танай ________ -ны № ________ -т

ЦЭЦЭН-УУЛ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ж.НАРАНЖАРГАЛ-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 Цэцэн-Уул 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.

Цэцэн-Уул 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

Цэцэн-Уул сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2025 онд улсын төсвөөс 527,044.7 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 79,758.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, түрээсийн орлогоор 3,300.0 мянган төгрөг төвлөрүүлэн холбогдох зардлуудад зарцуулжээ. Аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 22,630.7 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил авч үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Цэцэн-Уул 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 байгууллагын өмчийг түрээслүүлсэн орлогыг байгууллагын дансанд төвлөрүүлээгүй нярвын дансаар дамжуулан зарцуулсан, байгууллагын ажилчдын хүүхдэд баяраар бэлэг өгсөн, батлагдаагүй архив бичиг хэргийн ажилтны ажлыг няравт хавсруулж, нярвын цалингаас 15 хувиар тооцож нэмэгдэл хөлс олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

D:\Албан бичиг\А4-2026.docx

8126052[illegible]

Цэцэн-Уул сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 42 ажил арга хэмжээ төлөвлөн хэрэгжүүлж ажилласан бөгөөд гүйцэтгэл 98 хувьтай байна.

Шилэн дансны мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд оруулаагүй, зарим мэдээллийг мэдээлээгүй 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 Д.БАТ-УНДРАА

ХОЁР. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	88,244,036.32	79,242,627.67
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	31,226,505.93	22,681,901.08
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	31,226,505.93	22,681,901.08
3121	Төгрөг	31,226,505.93	22,681,901.08
31211	Төрийн сангийн харилцах	31,226,505.93	22,681,901.08
33	АВЛАГА	475,429.39	4,653,325.59
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	0.00
33401	НДШ-ийн авлага	354,634.39	540,062.26
33402	ХАОАТ-ын авлага	(0.00)	3,992,468.33
33404	Бусад зардлын тооцооны авлага	120,795.00	120,795.00
	Бусад авлага	(0.00)	(0.00)
3351	Байгууллагаас авах авлага	(0.00)	(0.00)
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	56,542,101.00	51,907,401.00
351	Түүхий эд материал	8,737,000.00	8,737,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,688,600.00	7,688,600.00
35130	Эм боох материал	1,048,400.00	1,048,400.00
354	Хангамжийн материал	47,805,101.00	43,170,401.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,949,660.00	2,705,760.00
35420	Аж ахуйн материал	5,454,410.00	4,951,460.00
35450	Барилгын засварын материал	1,828,000.00	1,828,000.00
35460	Хүнсний материал	7,872,100.00	3,929,850.00
35470	Бусад хангамжийн материал	30,700,931.00	29,755,331.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,770,443,881.67	1,792,703,399.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,770,443,881.67	1,792,703,399.80
392	Биет хөрөнгө	1,762,097,881.83	1,782,499,399.96
39201	Барилга, байгууламж	1,764,956,412.23	1,764,656,412.23
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,416,202.40)	(67,770,787.66)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	61,182,059.92	50,054,195.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,181,296.38)	(20,813,204.32)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,219,445.22	84,787,931.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,859,544.77)	(30,612,156.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,639,910.12	350,701.12
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,639,910.12)	(350,701.12)
39217	Номын фонд	2,197,008.01	2,197,008.01
393	Биет бус хөрөнгө	8,345,999.84	10,203,999.84
39301	Програм хангамж	1,850,000.00	1,850,000.00
39302	Хасагдуулга	(240,000.16)	(240,000.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,736,000.00	8,594,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,858,687,917.99	1,871,946,027.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	756,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	756,000.00	-
413	Өглөг	756,000.00	-
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	(0.00)	-
4136	Бусад өглөг	756,000.00	-

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	756,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,857,931,917.99	1,871,946,027.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,857,931,917.99	1,871,946,027.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	60,133,555.30	60,133,555.30
51101	Өмч: -Төрийн өмч	60,133,555.30	60,133,555.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,692,749,964.98	1,706,764,074.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,692,749,964.98	1,692,749,964.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	14,014,109.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	105,048,397.71	105,048,397.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,858,687,917.99	1,871,946,027.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(/төгрөгөөр/)*

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	544,575,280.00	636,812,330.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35,898,480.00	30,008,730.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,898,480.00	30,008,730.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	35,898,480.00	30,008,730.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,400,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	33,498,480.00	26,708,730.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	72,472,400.00	606,803,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	527,044,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	527,044,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	436,204,400.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,472,400.00	79,758,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,472,400.00	79,758,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	542,491,218.90	620,454,220.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	542,491,218.90	620,454,220.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	542,357,897.43	610,448,935.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	361,310,031.15	443,434,586.97
210101	Цалин	239,168,198.50	275,687,386.73
210102	Нэмэгдэл цалин	111,560,982.65	145,126,250.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	12,825,000.00
210104	Урамшуулал	10,580,850.00	9,795,950.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,369,524.88	55,288,821.68

210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	31,300,489.38	38,171,788.52
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,671,989.91	4,353,395.98
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,100,290.83	2,294,720.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,830,467.02	2,062,603.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,466,287.74	8,406,313.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,535,738.53	68,137,514.48
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,335,838.53	5,484,977.45
210302	Түлш, халаалтын зардал	68,199,900.00	62,652,537.03
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,690,530.00	6,396,250.00
210401	Бичиг хэргийн материал	2,835,100.00	2,278,900.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	1,582,000.00	1,161,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,273,430.00	2,955,850.00
2105	Нормативт зардал	26,777,076.75	27,339,550.00
210501	Эм	51,500.00	-
210502	Хоол	26,725,576.75	27,339,550.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	634,000.00	-
210604	Урсгал засвар	634,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	627,500.00	922,500.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	627,500.00	922,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,413,496.12	8,929,711.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,476,000.00	4,485,500.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	-	265,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,937,496.12	4,179,211.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	133,321.47	10,005,285.52
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	133,321.47	10,005,285.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	133,321.47	10,005,285.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	2,084,061.10	16,358,109.48
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	2,344,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	2,344,000.00
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(2,344,000.00)
7	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	2,084,061.10	14,014,109.48

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	511,076,800.00	610,103,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,400,000.00	3,300,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,400,000.00	3,300,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,400,000.00	3,300,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,400,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	508,676,800.00	606,803,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	527,044,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	527,044,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	436,204,400.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,472,400.00	79,758,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,472,400.00	79,758,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	516,637,140.21	618,648,204.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	516,637,140.21	618,648,204.85
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,503,818.74	608,642,919.33
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	362,590,799.21	448,995,204.85
210101	Үндсэн цалин	223,283,990.31	284,416,792.88
210102	Нэмэгдэл	124,637,685.40	139,664,233.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	12,825,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	14,669,123.50	12,089,178.57
2102	Ажил олгочоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,323,391.00	53,906,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	30,820,200.00	36,660,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,625,891.00	4,313,300.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,813,000.00	2,157,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,806,400.00	2,157,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,257,900.00	8,617,800.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	71,339,659.05	68,427,514.48
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,000,000.00	3,098,599.98
210302	Түлш, халаалтын зардал	68,199,900.00	63,811,043.56
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	1,139,759.05	1,517,870.94
2105	Нормативт зардал	24,288,150.00	23,107,300.00

210502	Хоол, хүнс	24,288,150.00	23,107,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	999,419.48	1,326,100.00
210604	Урсгал засвар	999,419.48	1,326,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	627,500.00	922,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	627,500.00	922,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,334,900.00	11,958,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,163,700.00	9,314,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	3,171,200.00	2,644,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	133,321.47	10,005,285.52
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	133,321.47	10,005,285.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	133,321.47	10,005,285.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(5,560,340.21)	(8,544,604.85)
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	600,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	600,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	600,000.00	-
225102	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал /ТӨҮГ/	600,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(600,000.00)	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(6,160,340.21)	(8,544,604.85)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	37,386,846.14	31,226,505.93
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	31,226,505.93	22,681,901.08

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *|төгрөгөөр|*

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
ДАНС	511.00	51,300.00	51210+51220	
2024 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	53,397,555.30	14,398,151.28	(28,532,033.04)	39,263,673.54
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	53,397,555.30	14,398,151.28	(28,532,033.04)	39,263,673.54
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-

Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(523,188.73)	(523,188.73)
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	60,133,555.30	27,199,901.28	1,692,749,964.98	1,780,083,421.56
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	60,133,555.30	27,199,901.28	1,692,749,964.98	1,780,083,421.56
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	60,133,555.30	27,199,901.28	1,692,749,964.98	1,780,083,421.56
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	14,014,109.48	14,014,109.48
2025 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	60,133,555.30	27,199,901.28	1,706,764,074.46	1,794,097,531.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 сарын 31 /төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	31,226,505.93	(31,226,505.93)	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	559,496,300.00	538,889,304.85	29,511,195.15	94.73
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	559,496,300.00	538,889,304.85	29,511,195.15	94.73
Бараа, үйлчилгээний зардал	559,496,300.00	538,889,304.85	29,511,195.15	94.73
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	465,521,900.00	448,995,204.85	16,526,695.15	96.45
Үндсэн цалин	290,129,300.00	284,416,792.88	5,712,507.12	98.03
Нэмэгдэл	165,628,800.00	139,664,233.40	25,964,566.60	84.32
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-	12,825,000.00	(12,825,000.00)	-
Урамшуулал	9,763,800.00	12,089,178.57	(2,325,378.57)	123.82
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,880,000.00	53,906,100.00	3,973,900.00	93.13
Тэтгэврийн даатгал	39,259,100.00	36,660,200.00	2,598,900.00	93.38
Тэтгэмжийн даатгал	4,655,200.00	4,313,300.00	341,900.00	92.66
ҮОМШӨ ний даатгал	2,327,600.00	2,157,400.00	170,200.00	92.69
Ажилгүйдлийн даатгал	2,327,600.00	2,157,400.00	170,200.00	92.69
Эрүүл мэндийн даатгал	9,310,500.00	8,617,800.00	692,700.00	92.56
Норматив зардал	23,418,300.00	23,107,300.00	311,000.00	98.67
Хоол, хүнс	23,418,300.00	23,107,300.00	311,000.00	98.67
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,545,200.00	922,500.00	622,700.00	59.70
Мэдээллийн технологийн зардал	1,545,200.00	922,500.00	622,700.00	59.70

Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,130,900.00	11,958,200.00	8,076,900.00	27.44
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,130,900.00	9,314,200.00	10,720,900.00	3.68
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,644,000.00	(2,644,000.00)	-
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	527,345,000.00	530,344,700.00	(2,999,700.00)	100.57
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	527,345,000.00	527,044,700.00	300,300.00	99.94
Улсын төсвөөс санхүүжих	527,345,000.00	527,044,700.00	300,300.00	99.94
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,300,000.00	(3,300,000.00)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	31,226,505.93	(31,226,505.93)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	22,681,901.08	(22,681,901.08)	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	16.00	16.00	-	100.00
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.00
Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	-	100.00
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	136.00	136.00	-	100.00
Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллага	136.00	136.00	-	100.00
Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	136.00	136.00	-	100.00
ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	16.00	16.00	-	100.00
СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	9.00	9.00	-	100.00
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч /ТҮ/	4.00	4.00	-	100.00
Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 сарын 31 /төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	79,758,900.00	69,753,614.48	10,005,285.52	87.46
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	79,758,900.00	69,753,614.48	10,005,285.52	87.46
Бараа, үйлчилгээний зардал	79,758,900.00	69,753,614.48	10,005,285.52	87.46
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,425,600.00	68,427,514.48	8,998,085.52	88.38
Гэрэл цахилгаан	2,600,000.00	3,098,599.98	(498,599.98)	119.18
Түлш, халаалт	72,553,100.00	63,811,043.56	8,742,056.44	87.95
Цэвэр, бохир ус	2,272,500.00	1,517,870.94	754,629.06	66.79

Эд хогшил худалдан авах	2,333,300.00	1,326,100.00	1,007,200.00	56.83
Урсгал засвар	2,333,300.00	1,326,100.00	1,007,200.00	56.83
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	79,758,900.00	69,753,614.48	10,005,285.52	87.46
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	79,758,900.00	69,753,614.48	10,005,285.52	87.46
Орон нутгийн төсвөөс	79,758,900.00	69,753,614.48	10,005,285.52	87.46
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	16.00	16.00	-	100.00
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.00
Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	-	100.00
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	136.00	136.00	-	100.00
Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллага	136.00	136.00	-	100.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 44,734.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1,657.5 мянган төгрөгийн зөрчил албан шаардлага, 43,077.3 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй

3.2 Албан шаардлага:

Цэцэрлэгийн орон тоонд батлагдаагүй архив, бичиг хэргийн ажлыг няравт хавсруулан няравын цалингаас 20 хувиар тооцож 1,657.5 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлс олгосон байна.

3.3 Зөвлөмж:

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

Илрүүлэлт 3.3.1 Байгууллагын дансанд төвлөрүүлэх түрээсийн орлого 300.0 мянган төгрөгийг эд хариуцагчийн дансаар дамжуулан зарцуулсан боловч санхүүгийн тайланд орлого, зарлагаар бүртгэж, тайлагнаагүй орхигдуулсан 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 5 дугаар зүйлийн 5.1.4“үнэн зөв байх”, 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” заалтуудыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орлогыг байгууллагын дансанд бүрэн төвлөрүүлж, зарцуулалтыг үнэн зөв гаргаж санхүүгийн тайланд бүрэн тусгаж байх

Илрүүлэлт 3.3.2 Хүүхдийн баяраар ажилчдынхаа хүүхдэд 603.5 мянган төгрөгийн бэлэг өгч үргүй зардал гаргасан 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" заалтуудыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөлөмж: Төсвийг зориулалтын зүйлд үр ашигтай зарцуулж байх

Илрүүлэлт 3.3.3 Шилэн дансанд батлагдсан төсвийн гүйцэтгэл, эдийн засгийн ангиллыг 10 удаа, төсвийн төсөл, орон тооны өөрчлөлт, аудитын дүгнэлт зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн ажлын тайлан, хагас жилийн санхүүгийн тайлан зэргийг 9 удаа, нийт 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож, жилийн санхүүгийн тайлан, хандив тусламжийн орлого, зарцуулалтын тайлан зэрэг мэдээллийг 4 удаа мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.2 "хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 8 сарын 15-ны өдрийн дотор, өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 4 сарын 25-ны өдрийн дотор, сар улирлын гүйцэтгэлийг дараа сарын 8-ны өдрийн дотор", 6.1.3 "дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 9 сарын 15-ны өдрийн дотор", 6.1.4 "жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор", 6.3.5 "хандив тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалт" заалтуудыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Мэдээллийг цаг хугацаанд нь үнэн зөв, тодорхой байршуулж байх

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 30-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

1. Санхүүгийн 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
Алдаа илрээгүй												

2. 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
Хүүхдийн цэцэрлэгт архив бичиг хэргийн ажилтны орон тоо батлагдаагүй байхад няравт байгууллагын бичиг хэргийн ажлыг хавсран гүйцэтгүүлж, няравын цалингийн 20 хувиар тооцож нэмэгдэл хөлс олгосон	1	1,657.5			1	1,657.5						

Байгууллагын дансанд төвлөрүүлэх түрээсийн орлогыг эд хариуцагчийн дансаар дамжуулан зарцуулсан боловч санхүүгийн тайланд орлого, зарлагаар бүртгэж, тайлагнаагүй орхигдуулсан	1	300.0					1	300.0				
Хүүхдийн баяраар ажилчдынхаа хүүхдэд бэлэг өгч үргүй зардал гаргасан	1	603.5					1	603.5				
Дүн	**3**	**2,561.0**			**1**	**1,657.5**	**2**	**903.5**				

3. **Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим системд мэдээллийг бүрэн оруулаагүй	1	42,173.8					1	42,173.8
Дүн	1	42,173.8					1	42,173.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зөрчил илрээгүй								
Дүн								
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0	0

4. **Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамрагдсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
	Нийт	1	1			1			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Д.БАТ-УНДРАА	Огноо 2026-02-23
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	Х.БОЛДБААТАР	Огноо 2026-02-23
АХЛАХ АУДИТОР	Б.ЖАЛБАА	Огноо 2026-02-23

БОЛОВСРУУЛСАН

"ХААН СОЁМБО АУДИТ" ХХК-ИЙН АУДИТОР	Р.МЯДАГМАА	Огноо 2026-02-23