

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/43/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2026 он	Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Баби Тами Аудит ХХК-ийн захирал: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Баби Тами Аудит ХХК-ийн аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2026.02.25 № 1-6/231

танай _____-ны № _____-т

ЭРДЭНЭ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.УРАНБИЛЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Эрдэнэ 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 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд байгууллагын ахмадын санд цалингийн зардлаас 2.9 сая төгрөгийг төвлөрүүлж, 5.4 сая төгрөгийн нэг удаагийн тэтгэмж, урамшууллыг байгууллагын ахмад ажилчдад олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

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.

442505237

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	129,338,869.89	86,162,238.40
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	73,847,350.03	31,154,299.53
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	73,847,350.03	31,154,299.53
31210	Төгрөг	73,847,350.03	31,154,299.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	73,847,350.03	31,154,299.53
33	АВЛАГА	62,289.73	4,920,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	62,289.73	-
33500	Бусад авлага	-	4,920,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	4,920,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,429,230.13	50,087,938.87
35100	Түүхий эд материал	29,036,575.83	33,452,061.37
35110	Тусгай зориулалттай материал	28,035,075.83	33,452,061.37
35130	Эм боох материал	1,001,500.00	-
35400	Хангамжийн материал	26,392,654.30	16,635,877.50
35410	Бичиг хэргийн материал	1,435,340.00	56,750.00
35420	Аж ахуйн материал	3,032,850.00	-
35450	Барилгын засварын материал	44,110.00	-
35460	Хүнсний материал	3,818,105.00	1,951,957.50
35470	Бусад хангамжийн материал	18,062,249.30	14,627,170.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	355,077,484.24	437,373,738.76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	355,077,484.24	437,373,738.76
39200	Биет хөрөнгө	350,227,484.24	432,685,072.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	318,305,740.00	387,079,174.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,273,708.96)	(49,648,237.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	500,000.00	500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(458,333.37)	(104,166.65)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	48,495,175.00	54,407,685.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,365,072.46)	(12,014,252.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,419,295.01	24,769,895.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,571,708.47)	(14,555,605.77)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	71,224,578.00	70,639,578.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,954,313.27)	(29,887,603.60)
39217	Ном	1,905,832.76	1,498,606.39
39300	Биет бус хөрөнгө	4,850,000.00	4,688,666.63
39301	Програм хангамж	352,000.00	352,000.00
39302	1.2.2.03.02	-	(161,333.37)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,498,000.00	4,498,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	484,416,354.13	523,535,977.16
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	433,799.62
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	433,799.62
41300	Өглөг	-	433,799.62
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	433,799.62
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	484,416,354.13	523,102,177.54
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	484,416,354.13	523,102,177.54
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	294,543,093.24	294,543,093.24
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	294,543,093.24	294,543,093.24
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	189,873,260.89	228,559,084.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	235,213,127.11	189,873,260.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(45,339,866.22)	38,685,823.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	484,416,354.13	523,535,977.16

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	424,534,931.45	621,593,984.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,579,000.00	569,048,328.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,579,000.00	124,740,828.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	7,325,584.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,325,584.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3,307,000.00	117,415,244.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	272,000.00	-
122	Тусламжийн орлого	-	444,307,500.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	444,307,500.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	444,307,500.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\	-	444,307,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	420,955,931.45	52,545,656.20
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	376,352,000.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	376,352,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,603,931.45	52,545,656.20
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,603,931.45	52,545,656.20
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	424,952,985.98	580,022,284.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	424,952,985.98	580,022,284.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	422,702,985.98	572,084,168.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	312,687,124.01	390,627,806.35
210101	Үндсэн цалин	206,842,811.11	219,229,546.63
210102	Нэмэгдэл	104,720,700.00	153,124,646.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,211,861.51
210104	Урамшуулал	1,123,612.90	12,061,751.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,124,222.63	45,274,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	26,280,987.42	30,790,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	3,116,035.21	3,622,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	1,667,500.00	1,812,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	1,667,500.00	1,812,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	7,392,200.00	7,237,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,603,931.45	49,545,656.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,119,894.45	7,615,745.20
210302	Түлш, халаалт	30,009,000.00	40,005,332.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,475,037.00	1,924,579.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,628,656.00	9,340,483.76
210401	Бичиг хэрэг	1,453,260.00	1,664,290.00
210402	Тээвэр, шатахуун	801,650.00	362,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,418,500.00	1,480,500.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	5,955,246.00	5,833,393.76
2105	Нормативт зардал	21,685,348.20	31,428,994.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,750.00	3,100.00
210502	Хоол, хүнс	21,649,298.20	31,425,894.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	30,300.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	4,226,910.00
210604	Урсгал засвар	-	4,226,910.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,036,850.00	1,639,305.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,036,850.00	1,639,305.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,540,785.14	40,000,313.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,626,440.00	3,006,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,151,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,914,345.14	34,842,763.11
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,250,000.00	7,938,116.00

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,250,000.00	7,938,116.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,250,000.00	7,938,116.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(45,021,985.98)	41,571,699.78
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	317,880.24	2,885,876.37
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	317,880.24	966,226.37
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	-	1,919,650.00
VII	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)	(317,880.24)	(2,885,876.37)
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	(45,339,866.22)	38,685,823.41

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	430,625,931.45	507,078,740.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,670,000.00	507,078,740.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,670,000.00	10,225,584.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	7,325,584.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,325,584.00
120009	Бусад орлого	9,670,000.00	2,900,000.00
122	Тусламжийн орлого	-	444,307,500.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	444,307,500.00
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	444,307,500.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\	-	444,307,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	420,955,931.45	52,545,656.20
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	376,352,000.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	376,352,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,603,931.45	52,545,656.20
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,603,931.45	52,545,656.20
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	441,456,848.40	549,081,790.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	441,456,848.40	549,081,790.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	439,206,848.40	536,223,674.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,711,482.01	393,031,717.00
210101	Үндсэн цалин	215,867,169.11	222,129,546.63
210102	Нэмэгдэл	104,720,700.00	152,628,557.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,211,861.51
210104	Урамшуулал	1,123,612.90	12,061,751.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,363,407.94	45,274,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	26,301,307.94	30,790,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	3,334,900.00	3,622,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	1,667,500.00	1,812,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	1,667,500.00	1,812,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	7,392,200.00	7,237,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,603,931.45	49,545,656.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,119,894.45	7,615,745.20
210302	Түлш, халаалт	30,009,000.00	40,005,332.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,475,037.00	1,924,579.00
2105	Нормативт зардал	20,264,537.00	29,559,746.50
210502	Хоол, хүнс	20,264,537.00	29,559,746.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,000,000.00
210601	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,036,850.00	1,639,305.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,036,850.00	1,639,305.00

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,226,640.00	14,172,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,722,640.00	11,316,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,504,000.00	2,855,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,250,000.00	12,858,116.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,250,000.00	7,938,116.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,250,000.00	7,938,116.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	4,920,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,920,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(10,830,916.95)	(42,003,050.50)
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	2,273,405.00	690,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,273,405.00	690,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,273,405.00	690,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,273,405.00	690,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,273,405.00)	(690,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(13,104,321.95)	(42,693,050.50)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	86,951,671.98	73,847,350.03
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	73,847,350.03	31,154,299.53

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	294,543,093.24	-	235,213,127.11	529,756,220.35
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	294,543,093.24	-	235,213,127.11	529,756,220.35
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(45,339,866.22)	(45,339,866.22)
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	294,543,093.24	-	189,873,260.89	484,416,354.13
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	294,543,093.24	-	189,873,260.89	484,416,354.13
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	294,543,093.24	-	189,873,260.89	484,416,354.13
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	38,685,823.41	38,685,823.41
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	294,543,093.24	-	228,559,084.30	523,102,177.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Улсын төсөв/

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	499,855,300.00	485,608,718.50	14,246,581.50	97.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	499,855,300.00	485,608,718.50	14,246,581.50	97.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	497,313,000.00	483,070,602.50	14,242,397.50	97.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	394,372,100.00	393,031,717.00	1,340,383.00	99.66
210101	Үндсэн цалин	236,679,300.00	222,129,546.63	14,549,753.37	93.85
210102	Нэмэгдэл	147,257,800.00	152,628,557.60	(5,370,757.60)	103.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,211,861.51	(6,211,861.51)	0
210104	Урамшуулал	10,435,000.00	12,061,751.26	(1,626,751.26)	115.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,005,000.00	45,274,700.00	3,730,300.00	92.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,230,300.00	30,790,100.00	2,440,200.00	92.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,943,700.00	3,622,600.00	321,100.00	91.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,971,800.00	1,812,100.00	159,700.00	91.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,971,800.00	1,812,100.00	159,700.00	91.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,887,400.00	7,237,800.00	649,600.00	91.76
2105	Нормативт зардал	36,229,500.00	28,262,330.50	7,967,169.50	78.01
210502	Хоол, хүнс	36,229,500.00	28,262,330.50	7,967,169.50	78.01
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,669,100.00	1,639,305.00	29,795.00	98.21
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,669,100.00	1,639,305.00	29,795.00	98.21
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,037,300.00	14,862,550.00	1,174,750.00	92.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,181,400.00	12,006,850.00	1,174,550.00	91.09
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,855,900.00	2,855,700.00	200.00	99.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,542,300.00	2,538,116.00	4,184.00	99.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,542,300.00	2,538,116.00	4,184.00	99.84
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,542,300.00	2,538,116.00	4,184.00	99.84
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	453,587,900.00	450,335,668.00	3,252,232.00	99.28
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС САНХҮҮЖИХ	453,587,900.00	450,335,668.00	3,252,232.00	99.28

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,964,500.00	6,028,168.00	2,936,332.00	67.24
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	444,623,400.00	444,307,500.00	315,900.00	99.93
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	444,623,400.00	444,307,500.00	315,900.00	99.93
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	66,427,350.03	(66,427,350.03)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	31,154,299.53	(31,154,299.53)	

2.7 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Орон нутаг/

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	55,362,200.00	52,545,656.20	2,816,543.80	94.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	55,362,200.00	52,545,656.20	2,816,543.80	94.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	55,362,200.00	52,545,656.20	2,816,543.80	94.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,362,200.00	49,545,656.20	2,816,543.80	94.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,291,800.00	7,615,745.20	2,676,054.80	74.00
210302	Түлш, халаалт	39,963,000.00	40,005,332.00	(42,332.00)	100.11
210303	Цэвэр, бохир ус	2,107,400.00	1,924,579.00	182,821.00	91.32
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	55,362,200.00	52,545,656.20	2,816,543.80	94.91
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	55,362,200.00	52,545,656.20	2,816,543.80	94.91
132001	Орон нутгийн төсвөөс	55,362,200.00	52,545,656.20	2,816,543.80	94.91

2.7 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Ахмадын сан/

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	10,320,000.00	(10,320,000.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	10,320,000.00	(10,320,000.00)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,400,000.00	(5,400,000.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,400,000.00	(5,400,000.00)
2132	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,920,000.00	(4,920,000.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	2,900,000.00	(2,900,000.00)
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	2,900,000.00	(2,900,000.00)
120009	Бусад орлого	-	2,900,000.00	(2,900,000.00)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,420,000.00	(7,420,000.00)

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4.3 сая төгрөгийн 3 алдаа илэрснээс аудитын явцад 4.3 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүйд 1.3 сая төгрөгийн 10 нэр төрлийн хөрөнгийг хасах үлдэгдэлтэй тайлагнасан алдааг залруулав.

2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 2.5 сая төгрөгийн зардлыг бодит гүйцэтгэлээр тайлагнаагүй алдааг залруулав.

3. Байгууллагын ахмадад олгосон 5.4 сая төгрөгөөс 0.5 сая төгрөгийн ХХОАТ суутгаагүй алдааг залруулав.

Аудитаар нийт 0.8 сая төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс, 0.8 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага тогтоогоогүй

5.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт

1. Тайлант онд 2.5 сая төгрөгийн үнэлгээний урамшууллаас НДШ, ХХОАТ суутгалгүй олгосон байна.

Өгсөн зөвлөмж: ХХОАТ-ын тухай хууль болон Нийгмийн даатгалын тухай хуульд заасан орлогод ногдох шимтгэл татварыг ногдуулж тайлагнаж байх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/					
							Үүнээс		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаг үй		Тоо	Дүн
Хасах утгатай хөрөнгө тайлагнасан.	1	1,282.2	-	-	1	1,282.2	1	1,282.2	-	-	-	-
СҮДТ-д 2.5 сая төгрөгийн зардлыг бодит гүйцэтгэлээр тайлагнаагүй.	1	2,489.6	-	-	1	2,489.6	1	2,489.6	-	-	-	-
Ахмадад олгосон нийт 5.4 сая төгрөгөөс ХХОАТ суутгаагүй.	1	540.0	1	540.0	-	-	1	540.0	-	-	-	-
Дүн	3	4,311.8	1	540.0	2	3,771.8	3	4,311.8	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд 2.5 сая төгрөгийн үнэлгээний урамшууллаас НДШ, ХХОАТ суутгаагүй байна.	1	833.8	-	-	-	-	1	833.8	-	-
Дүн	1	833.8	-	-	-	-	1	833.8	-	-