СИ ПИ ТИ ЭЙ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/043/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2026 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: С.Гансүх
Утас: 86479090 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

“Си Пи Ти Эй Аудит” ХХК-ийн захирал: Ч.Энхчимэг
Утас: 99046494 Цахим хаяг: enkhchimeg@cptaaudit.mn

Гүйцэтгэсэн аудитор: Б.Туяажаргал
Утас: 77233030 Цахим хаяг: Tuyajargal@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын илрүүлэлт 10
3.1 Залруулга 10
3.2 Төлбөрийн акт 10
3.3 Албан шаардлага 10
3.4 Зөвлөмж 10
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ....11

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

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс 7038 3793, Цахим шуудан khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № 01/295

танай ______ -ны № ______ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ГАЛТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ТҮВШИНБАЯР ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Галт 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

Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар 20,559.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн 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.

Аудитаар Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 6,003.5 мянган төгрөгийн зөрчилд Сахилгын хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага, худалдан авах ажиллагаатай холбоотой 3,822.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 9,390.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь Боловсролын газрын даргаар батлуулсан 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 90.7 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлсэн 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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**255,530,173.82**	**174,396,723.22**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	103,374,216.64	9,858,533.24
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	103,374,216.64	9,858,533.24
3121	**Төгрөг**	103,374,216.64	9,858,533.24
31211	Төрийн сангийн харилцах	103,374,216.64	9,858,533.24
33	**АВЛАГА**	00.00	11.04
335	**Бусад авлага**	00.00	11.04
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	11.04
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	152,155,957.18	164,538,178.94
354	**Хангамжийн материал**	152,155,957.18	164,538,178.94
35410	Бичиг хэргийн материал	6,473,800.00	8,174,400.00
35420	Аж ахуйн материал	6,421,670.00	7,364,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	987,999.99	551,200.00
35460	Хүнсний материал	20,851,822.15	35,421,860.90
35470	Бусад хангамжийн материал	117,420,665.04	113,026,718.04
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,250,486,336.27**	**1,230,251,391.24**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,250,486,336.27	1,230,251,391.24
392	**Биет хөрөнгө**	1,238,148,336.27	1,217,913,391.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,294,834,536.00	1,306,151,036.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-181,324,432.44	-206,103,308.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	121,960,728.00	134,945,691.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,114,211.97	-72,090,732.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,536,079.00	38,922,248.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,689,390.24	-24,535,764.94
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	82,397,908.00	80,897,908.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,247,774.08	-40,273,686.92
39217	Ном	1,794,894.00	00.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	12,338,000.00	12,338,000.00
39301	Програм хангамж	825,000.00	825,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-825,000.00	-825,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,338,000.00	12,338,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,506,016,510.09**	**1,404,648,114.46**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**14,429,624.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	14,429,624.00
413	**Өглөг**	00.00	14,429,624.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	13,761,024.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	668,600.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	668,600.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,506,016,510.09**	**1,390,218,490.46**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,506,016,510.09	1,390,218,490.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	138,296,026.00	138,296,026.00

51101	Өмч:- төрийн	138,296,026.00	138,296,026.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,350,804,763.69	1,235,006,744.06
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,350,804,763.69	1,350,804,763.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-115,798,019.63
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,915,720.40	16,915,720.40
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,506,016,510.09**	**1,404,648,114.46**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,150,247,649.44**	**1,265,095,053.35**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**84,867,649.44**	**25,047,853.35**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	84,867,649.44	25,047,853.35
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	84,867,649.44	25,047,853.35
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	440,000.00	865,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	84,427,649.44	24,182,853.35
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,065,380,000.00**	**1,240,047,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,001,211,300.00	1,176,159,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,001,211,300.00	1,176,159,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	64,168,700.00	63,887,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,168,700.00	63,887,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,167,579,155.27**	**1,379,098,178.98**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,167,579,155.27**	**1,379,098,178.98**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,167,579,155.27	1,373,382,878.98
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	804,709,203.58	1,005,864,683.40
210101	Үндсэн цалин	548,346,527.67	621,643,890.40
210102	Нэмэгдэл	248,692,125.91	325,438,817.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	30,215,000.00
210104	Урамшуулал	7,670,550.00	28,566,976.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	100,760,200.00	125,143,388.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,516,900.00	84,903,488.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,060,800.00	10,059,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,030,400.00	5,030,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,030,400.00	5,030,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,121,700.00	20,120,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	53,114,300.00	58,275,623.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,335,924.00	10,072,627.00
210302	Түлш, халаалт	42,428,376.00	47,112,196.99
210303	Цэвэр, бохир ус	1,350,000.00	1,090,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	49,172,309.16	26,668,500.00
210401	Бичиг хэрэг	17,176,920.00	13,333,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,287,850.00	8,162,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	13,707,539.16	5,173,400.00
2105	**Нормативт зардал**	78,211,165.85	81,217,861.25

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,030,760.00	34,000.00
210502	Хоол, хүнс	77,180,405.85	81,183,861.25
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,575,000.00	8,493,500.00
210604	Урсгал засвар	12,575,000.00	8,493,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,380,000.00	286,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,380,000.00	286,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	66,656,976.68	67,433,321.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,291,500.00	9,843,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,840,800.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,524,676.68	57,590,121.38
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	00.00	5,715,300.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	5,715,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	5,715,300.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-17,331,505.83**	**-114,003,125.63**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	1,794,894.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,794,894.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-1,794,894.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-17,331,505.83**	**-115,798,019.63**

2.3 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
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**138,296,026.00**	**16,915,720.40**	**1,350,804,763.69**	1,506,016,510.09
D01	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**138,296,026.00**	**16,915,720.40**	**1,350,804,763.69**	1,506,016,510.09
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**138,296,026.00**	**16,915,720.40**	**1,350,804,763.69**	1,506,016,510.09
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-115,798,019.63	-115,798,019.63
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**138,296,026.00**	**16,915,720.40**	**1,235,006,744.06**	1,390,218,490.46

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,065,820,000.00**	**1,240,912,200.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**440,000.00**	**865,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	440,000.00	865,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	440,000.00	865,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	440,000.00	865,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,065,380,000.00**	**1,240,047,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,001,211,300.00	1,176,159,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,001,211,300.00	1,176,159,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	64,168,700.00	63,887,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,168,700.00	63,887,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,073,941,631.08**	**1,319,586,383.40**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,073,941,631.08**	**1,319,586,383.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,073,941,631.08**	**1,313,871,083.40**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	804,709,203.58	1,005,864,683.40
210101	Үндсэн цалин	548,346,527.67	621,643,890.40
210102	Нэмэгдэл	248,692,125.91	325,438,817.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	30,215,000.00
210104	Урамшуулал	7,670,550.00	28,566,976.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	100,760,200.00	125,143,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,516,900.00	84,903,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,060,800.00	10,059,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,030,400.00	5,030,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,030,400.00	5,030,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,121,700.00	20,120,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	49,018,700.00	44,077,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,335,924.00	10,072,627.00
210302	Түлш, халаалт	38,332,776.00	33,451,973.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,350,000.00	553,200.00
2105	**Нормативт зардал**	70,181,367.50	95,753,900.00
210502	Хоол, хүнс	70,181,367.50	95,753,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,150,000.00	8,493,500.00
210604	Урсгал засвар	15,150,000.00	8,493,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,380,000.00	2,687,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,380,000.00	2,687,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	31,742,160.00	31,850,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,842,860.00	24,643,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,899,300.00	7,207,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**00.00**	**5,715,300.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	5,715,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	5,715,300.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-8,121,631.08**	**-78,674,183.40**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**14,841,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**14,841,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	14,841,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	14,841,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-14,841,500.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-8,121,631.08	-93,515,683.40
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	111,495,847.72	103,374,216.64
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	103,374,216.64	9,858,533.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,285,858,700.00	1,177,024,400.00	106,407,500.00	91.5
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,187,170,800.00	1,176,159,400.00	8,884,500.00	99.1
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,187,170,800.00	1,176,159,400.00	8,884,500.00	99.1
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	1,165,000.00	865,000.00	300,000.00	74.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,165,000.00	865,000.00	300,000.00	74.2
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	986,880,00	00.00	97,223,000.00	0.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,283,431,900.00	1,270,540,083.40	12,891,816.60	99.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,283,431,900.00	1,270,540,083.40	12,891,816.60	99.0

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,277,716,600.00	1,264,824,783.40	12,891,816.60	99.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,005,995,700.00	1,005,864,683.40	131,016.60	100.0
210101	Үндсэн цалин	645,675,200.00	621,643,890.40	24,031,309.60	96.3
210102	Нэмэгдэл	333,772,700.00	325,438,817.00	8,333,883.00	97.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	30,215,000.00	-30,215,000.00	
210104	Урамшуулал	26,547,800.00	28,566,976.00	-2,019,176.00	107.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	125,143,400.00	125,143,400.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,903,500.00	84,903,500.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,059,900.00	10,059,900.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,030,000.00	5,030,000.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,030,000.00	5,030,000.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,120,000.00	20,120,000.00	0.00	100.0
2105	**Нормативт зардал**	97,736,800.00	95,753,900.00	1,982,900.00	98.0
210502	Хоол, хүнс	97,736,800.00	95,753,900.00	1,982,900.00	98.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,212,300.00	4,212,300.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,212,300.00	4,212,300.00	0.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	44628400.00	33850500.00	10,777,900.00	75.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,420,900.00	26,643,000.00	10,777,900.00	71.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,207,500.00	7,207,500.00	0.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5715300.00	5715300.00	0.00	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,715,300.00	5,715,300.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,715,300.00	5,715,300.00	0.00	100.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	103,374,216.64	-103,374,216.64	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	9,858,533.24	-9,858,533.24	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	33.00	33.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22.00	22.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**63,887,800.00**	**63,887,800.00**	**0.00**	**100**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	63,887,800.00	63,887,800.00	0.00	100
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**63,887,800.00**	**63,887,800.00**	**0.00**	**100**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**63,887,800.00**	**63,887,800.00**	**0.00**	**100**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	63,887,800.00	63,887,800.00	0.00	100
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**44,077,800.00**	**44,077,800.00**	**0.00**	**100**
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,828,700.00	10,072,627.00	-243,927.00	102.5
210302	Түлш, халаалт	33,695,900.00	33,451,973.00	243,927.00	99.3
210303	Цэвэр, бохир ус	553,200.00	553,200.00	0.00	100
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**19,810,000.00**	**19,810,000.00**	**0.00**	**100**

210604	Урсгал засвар	19,810,000.00	19,810,000.00	0.00	100
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00		

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1 Залруулга

Гадна барьсан 11,316.5 мянган төгрөгийн үүдний тамбарыг үндсэн хөрөнгөд орлого аваагүй алдаа илэрснийг аудитын явцад залруууллаа.

Аудитаар 9,826.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд 1 хариуцлага тооцох, 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

3.3 Албан шаардлага

Илрүүлэлт:

Бараа материалын бүртгэлд 6,003.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийгээгүй хүнсний бүтээгдэхүүнийг хий орлогодож, бараа материалын үлдэгдэл нэмэгдүүлж, Их харгана ХХК-д өглөг үүсгэж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан зөрчил илэрсэн. Энэ нь 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" 20.2.5.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах гэсэн заалттай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Зөрчлийг таслан зогсоох дахин давтахгүй байх хариуцлага тооцох албан шаардлага өгөх

Илрүүлэлт:

1. Цагаан идээ нийлүүлэх тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс 3,822.5 мянган төгрөгөөр илүү дүнгээр худалдан авалт хийсэн. Энэ нь Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 48 дугаар зүйл 48.2 Захиалагч худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахад дараах эрх эдэлж, үүрэг хүлээнэ. 48.2.11 Гэрээнд заасан нөхцөлийн дагуу төлбөр тооцоог гүйцэтгэх, гэсэн заалт болон “үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

*Шийдвэрлэлт:*Зөрчлийг таслан зогсоох дахин давтахгүй байх албан шаардлага өгөх

3.4 Зөвлөмж

Илрүүлэлт:

1. Үндсэн хөрөнгийн тооллого, Бараа материалын толлого бодит тоо хэмжээнээс 9,390.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тоологдсон, хий бүртгэгдсэн бараа материалыг байгаа мэт тоолсон. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 73.2. Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана гэсэн заалт болон “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:*Бараа материал үндсэн хөрөнгийн тооллого тогтмол үнэн зөв хийж байх

Илрүүлэлт:

2. Шилэн дансны цахим мэдээллийн санд хөрөнгө оруулалтын 3,443.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг илүү мэдээлсэн, 1,699.0 мянган төгрөгийн мэдээлэл дутуу мэдээлсэн нийт 5,142.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг илүү дутуу мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг; 6.4.5. ”цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэж заасантай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн ил тод байдлыг хангаж, Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн, үнэн зөв мэдээлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор төрийн аудитын байгууллагын www.Fas.audit.mn цахим системд тус тус мэдээлж, баталгаажуулна уу.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Гадна барьсан үүдний тамбарыг үндсэн хөрөнгөд орлого аваагүй	1	11,316.5			1	11,316.5	1	11,316.5		
ДҮН	**1**	**11,316.5**			**1**	**11,316.5**	**1**	**11,316.5**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цагаан идээ нийлүүлэх тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс илүү дүнгээр худалдан авалт хийсэн	1	3,822.5			1	3,822.5						
Бараа материалын бүртгэлд хүнсний бүтээгдэхүүн хий орлогодож	1	6,003.5							1	1		
Үндсэн хөрөнгийн	1	-					1	-				

тооллого, Бараа материалын толлого бодит тоо хэмжээнээс 9,390.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй												
Дүн	**3**	**9,826.0**			1	**3,822.5**	**1**	**-**	**1**	**1**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны цахим мэдээллийн санд хөрөнгө оруулалтын 3,443.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг илүү мэдээлсэн, 1,699.0 мянган төгрөгийн мэдээлэл дутуу мэдээлсэн нийт 5,142.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг илүү дутуу мэдээлсэн байна.	1	0.0					1	0.0
Дүн	1	0.0					1	0.0

5. 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 хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			