



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дэлгэрэх сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/13/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2026 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Сайнжаргал Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com Аудитор: Б.Болормаа Утас: 88099949 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 Дэлгэрэх 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 хугацаанд тус байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой онцлон дурдах асуудал гараагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 5.0 сая төгрөгийн алдаа илрүүлж, санхүүгийн тайланд 2 алдааг залруулсан.

Бусад асуудал

Дэлгэрэх сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын 27 арга хэмжээг тусган хэрэгжүүлэн ажиллажээ.

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.

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	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	161,144,045.23	134,542,846.52
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	88,157,284.56	34,400,415.85
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	88,157,284.56	34,400,415.85
3121	Төгрөг	88,157,284.56	34,400,415.85
31211	Төрийн сангийн харилцах	88,157,284.56	34,400,415.85
33	АВЛАГА	2,075,899.77	2,075,899.77
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,072,899.77	2,072,899.77
335	Бусад авлага	3,000.00	3,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,000.00	3,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	70,910,860.90	98,066,530.90
351	Түүхий эд материал	14,021,875.00	20,125,875.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,336,675.00	19,572,675.00
35130	Эм боох материал	685,200.00	553,200.00
354	Хангамжийн материал	56,888,985.90	77,940,655.90
35410	Бичиг хэргийн материал	5,556,906.00	6,874,606.00
35420	Аж ахуйн материал	44,226,179.90	62,655,749.90
35460	Хүнсний материал	6,804,000.00	8,108,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	301,900.00	301,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	680,513,463.36	680,092,905.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	680,513,463.36	680,092,905.36
392	Биет хөрөнгө	674,029,196.70	673,643,838.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	691,114,826.00	691,114,826.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,013,874.28)	(69,337,034.82)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	49,849,060.00	60,280,060.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,876,033.96)	(35,853,581.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,580,890.00	13,580,890.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,859,999.87)	(3,299,999.85)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	29,201,350.00	29,201,350.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,495,282.78)	(14,570,932.72)
39217	Ном	2,528,261.59	2,528,261.59
393	Биет бус хөрөнгө	6,484,266.66	6,449,066.64
39301	Програм хангамж	352,000.00	352,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,733.34)	(46,933.36)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,144,000.00	6,144,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	841,657,508.59	814,635,751.88
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	377,167.00	6,449,883.27
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	377,167.00	6,449,883.27
413	Өглөг	377,167.00	6,449,883.27
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	226,967.00	4,451,675.27
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	1,356,188.00
4136	Бусад өглөг	150,200.00	642,020.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	150,200.00	469,200.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	172,820.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	841,280,341.59	808,185,868.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	841,280,341.59	808,185,868.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	38,064,547.30	38,064,547.30
51101	Өмч: - төрийн	38,064,547.30	38,064,547.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	803,215,794.29	770,121,321.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	803,215,794.29	801,513,221.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(31,391,899.77)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	841,657,508.59	814,635,751.88

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	515,610,367.42	551,795,540.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,000,000.00	33,422,262.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,000,000.00	33,422,262.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,000,000.00	645,192.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	645,192.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	171,285,515.00	10,431,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		7,411,070.00
120009	Бусад орлого	-	14,935,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	513,610,367.42	518,373,278.16
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	480,563,300.00	485,183,760.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	480,563,300.00	485,183,760.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,047,067.42	33,189,518.16
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,047,067.42	33,189,518.16
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	511,738,569.06	583,187,439.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	511,738,569.06	583,187,439.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	511,738,569.06	580,739,439.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	354,707,286.04	425,727,511.77
210101	Үндсэн цалин	260,468,457.82	287,602,908.49
210102	Нэмэгдэл	91,544,467.22	119,639,885.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,965,976.92
210104	Урамшуулал	2,694,361.00	7,518,740.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,704,517.00	52,250,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,623,754.00	35,429,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,278,752.00	4,205,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,639,400.00	2,102,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,000,154.00	2,102,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,162,457.00	8,410,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,937,347.42	32,189,518.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,853,312.42	4,621,483.16
210302	Түлш, халаалт	24,810,555.00	24,810,555.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,273,480.00	2,757,480.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,540,430.00	11,023,250.00
210401	Бичиг хэрэг	3,034,300.00	2,350,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,288,580.00	2,165,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	54,400.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,163,150.00	6,506,760.00
2105	Нормативт зардал	34,695,650.00	43,885,452.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	500,500.00
210502	Хоол, хүнс	34,695,650.00	43,384,952.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,210,000.00	-
210604	Урсгал засвар	3,210,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	280,000.00	560,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	280,000.00	560,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,737,700.00	610,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,046,700.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,115,000.00	610,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,925,638.60	14,493,108.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	3,641,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	630,000.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,295,638.60	10,851,558.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,448,000.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,448,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,448,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,871,798.36	(31,391,899.77)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,871,798.36	(31,391,899.77)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	515,610,367.42	533,953,470.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,000,000.00	15,580,192.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,000,000.00	15,580,192.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,000,000.00	645,192.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	645,192.00
120009	Бусад орлого	-	14,935,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	513,610,367.42	518,373,278.16
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	480,563,300.00	485,183,760.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	480,563,300.00	485,183,760.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,047,067.42	33,189,518.16
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,047,067.42	33,189,518.16
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	489,183,422.46	587,710,338.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	489,183,422.46	587,710,338.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	489,183,422.46	585,262,338.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	354,707,800.04	423,205,376.71
210101	Үндсэн цалин	260,468,971.82	285,080,773.43
210102	Нэмэгдэл	91,544,467.22	119,639,885.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,965,976.92
210104	Урамшуулал	2,694,361.00	7,518,740.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,898,725.00	52,250,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,817,962.00	35,429,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,278,752.00	4,205,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,639,400.00	2,102,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,000,154.00	2,102,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,162,457.00	8,410,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,108,067.42	32,189,518.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,853,312.42	4,621,483.16
210302	Түлш, халаалт	24,810,555.00	24,810,555.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,444,200.00	2,757,480.00
2105	Нормативт зардал	34,964,550.00	43,333,164.00
210502	Хоол, хүнс	34,964,550.00	43,333,164.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,939,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,939,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,115,000.00	610,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,115,000.00	610,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,450,280.00	32,673,680.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,354,380.00	29,667,930.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,095,900.00	3,005,750.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,448,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,448,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,448,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	26,426,944.96	(53,756,868.71)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	26,426,944.96	(53,756,868.71)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		88,157,284.56
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	88,157,284.56	34,400,415.85

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/	
				Засгийн газрын хувь оролцоон	нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,064,547.30	636,018,063.60	674,082,610.90	
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	38,064,547.30	636,018,063.60	674,082,610.90	
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	167,197,730.69	167,197,730.69	
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,064,547.30	803,215,794.29	841,280,341.59	
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	38,064,547.30	803,215,794.29	841,280,341.59	
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	(1,702,573.21)	(1,702,573.21)	
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	38,064,547.30	801,513,221.08	839,577,768.38	
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	(31,391,899.77)	(31,391,899.77)	
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,064,547.30	770,121,321.31	808,185,868.61	

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	620,730,300.00	587,710,338.90	33,019,961.10	94.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	620,730,300.00	587,710,338.90	33,019,961.10	94.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	618,153,400.00	585,262,338.90	32,891,061.10	94.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	441,908,000.00	423,205,376.70	18,702,623.30	95.8
210101	Үндсэн цалин	274,184,300.00	285,080,773.40	-10,896,473.40	104
210102	Нэмэгдэл	157,607,400.00	119,639,885.90	37,967,514.10	75.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,965,976.90	-10,965,976.90	-
210104	Урамшуулал	10,116,300.00	7,518,740.50	2,597,559.50	74.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,924,800.00	52,250,600.00	2,674,200.00	95.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,248,300.00	35,429,900.00	1,818,400.00	95.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,419,100.00	4,205,200.00	213,900.00	95.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,209,600.00	2,102,600.00	107,000.00	95.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,209,600.00	2,102,600.00	107,000.00	95.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,838,200.00	8,410,300.00	427,900.00	95.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,939,600.00	32,189,518.20	1,750,081.80	94.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,754,200.00	4,621,483.20	1,132,716.80	80.3
210302	Түлш, халаалт	24,752,900.00	24,810,555.00	-57,655.00	100.2
210303	Цэвэр, бохир ус	3,432,500.00	2,757,480.00	675,020.00	80.3
2105	Нормативт зардал	47,616,600.00	43,333,164.00	4,283,436.00	91

210502	Хоол, хүнс	47,616,600.00	43,333,164.00	4,283,436.00	91
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	33.3
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	33.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,897,400.00	610,000.00	1,287,400.00	32.1
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,897,400.00	610,000.00	1,287,400.00	32.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,867,000.00	32,673,680.00	2,193,320.00	93.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,881,900.00	29,667,930.00	1,213,970.00	96.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,985,100.00	3,005,750.00	979,350.00	75.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,576,900.00	2,448,000.00	128,900.00	95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,576,900.00	2,448,000.00	128,900.00	95
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,576,900.00	2,448,000.00	128,900.00	95
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	620,730,300.00	533,953,470.20	86,776,829.80	86
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	565,400,100.00	483,546,600.00	81,853,500.00	85.5
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	565,400,100.00	483,546,600.00	81,853,500.00	85.5
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	36,939,600.00	33,189,518.20	3,750,081.80	89.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	36,939,600.00	33,189,518.20	3,750,081.80	89.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	18,390,600.00	17,217,352.00	1,173,248.00	93.6
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,390,600.00	17,217,352.00	1,173,248.00	93.6
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		88,157,284.60	-88,157,284.60	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		34,400,415.90	-34,400,415.90	-

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 10,927.2 сая төгрөгийн 4 алдаа илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

3.1. Аудитын явцад залруулсан алдаа:

1. Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалыг үр дүнгийн тайланд 4.7 сая төгрөгөөр дутуу тусгаж тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх зарчмыг баримтална”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “Ерөнхий нягтлан бодогч нь холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах үүрэг хүлээнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2. Тайлант хугацаанд худалдан авсан 276.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тайланд тусгаагүй орхигдуулсан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх зарчмыг баримтална”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 “Нягтлан бодох бүртгэлд бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг заавал бүртгэнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2025 оны ХХОАТ-ын өглөгийн дансны эцсийн үлдэгдэл 1.7 сая төгрөгийг тайлант оны цалингийн зардал дансанд тусгасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх зарчмыг баримтална”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “Ерөнхий нягтлан бодогч нь холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах үүрэг хүлээнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

4.2025 оны ХХОАТ-ын өглөгийн дансны эцсийн үлдэгдэл 4.2 сая төгрөгийг тайлант оны цалингийн зардал дансанд тусгасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх зарчмыг баримтална”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “Ерөнхий нягтлан бодогч нь холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах үүрэг хүлээнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/					
							Үүнээс		Зөвлөмж			
							Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Үнэ төлбөргүй авсан бараа материалыг үр дүнгийн тайланд дутуу тусгасан	1	4,724.0			1	4,724.0	1	4,724.0				
Худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг тайланд бүртгээгүй	1	276.0			1	276.0	1	276.0				
2024 оны ХХОАТ-ын өглөгийн дансанд дутуу тусгасан	1	1,702.5			1	1,702.5	1	1,702.5				
2025 оны ХХОАТ-ын өглөгийн дансанд дутуу тусгасан	1	4,224.7			1	4,224.7	1	4,224.7				
Дүн	2	10,927.2			2	10,927.2	2	10,927.2	-	-	-	-

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.