



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2026/031/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2026 он</p>	<p>Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас:70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер:М.Нарантуяа Утас:99029193 Цахим хаяг:Narantuyam@audit.gov.mn Аккурэйт финанс аудит ХХК-ийн захирал:Ж.Оюунбилэг Утас:70133743 Цахим хаяг:acc.fin.audit@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд горим сорил хэрэгжүүлэхэд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй зардал гаргаагүй байна	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	9

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6 давхарт, Нутгийн удирдлагын 2 дугаар байр,
Балдан-Осорын гудамж, 7 дугаар баг,
Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг, 22075
Утас: (976) 70518396

Цахим шуудан: sukhbaatar@audit.gov.mn

2026.02.25 № 157

танай _____-ны № _____-т

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 Асгат 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 төсвийн хөрөнгөөр 1,718.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, байгууллага, иргэдээс 1,640.0 мянган төгрөгийн тавилга, эд хогшил хандивласныг орлогод авч, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2025 оны 58 дугаар тогтоолоор элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг 43,047.7 мянган төгрөгөөр шинэчлэн үнэлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Асгат сумын цэцэрлэг 2025 онд 31,818.4 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй "Цэцэрлэгийн хүүхдийн хүнсний материал худалдан авах" ажиллагааны сонгон шалгаруулалт явуулсан боловч төндөрийн баримт бичгийн шаардлага хангаагүй дутуу "Өсөх дэлгэр Ундрах" ХХК-ийг шалгаруулсан. Өсөхдэлгэр Ундрах ХХК-с

D:\Бичиг хэрэг\2026\Явсан бичиг\A4 toot.docx

2226050069

23,265.4 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж, төсөвт өртгөөс 8,553.0 мянган төгрөг хэмнэсэн байна.

Бусад асуудал

Аудиторын дүгнэлтэд өөрчлөлт оруулахгүйгээр мэдээлэхэд, тус аудитын хүрээнд санхүүгийн тайланд хавсаргасан үйл ажиллагааны тайлан, статистик мэдээлэлд аудитын баталгаа өгөөгүй бөгөөд эдгээр нь аудитын дүгнэлтийн хамрах хүрээнд хамаарахгүй 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.

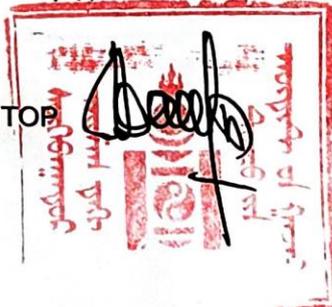
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Г.ДАВАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	146,716,891.59	82,197,394.09
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	114,686,180.75	44,468,794.09
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	114,686,180.75	44,468,794.09
3121	Төгрөг	114,686,180.75	44,468,794.09
31211	Төрийн сангийн харилцах	114,686,180.75	44,468,794.09
33	АВЛАГА	1,770,010.84	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,770,010.84	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,260,700.00	37,728,600.00
354	Хангамжийн материал	30,260,700.00	37,728,600.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,365,800.00	2,955,800.00
35420	Аж ахуйн материал	9,232,000.00	16,034,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,497,900.00	18,737,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	443,182,357.55	466,419,288.43
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	443,182,357.55	466,419,288.43
39200	Биет хөрөнгө	437,508,357.55	461,045,288.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	474,072,136.49	474,072,136.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,861,939.40)	(84,780,093.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	45,001,811.00	46,569,811.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,686,482.66)	(20,181,852.50)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,165,227.00	33,805,227.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,432,649.32)	(4,209,333.16)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,825,600.00	24,825,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,882,345.56)	(10,363,207.12)
39217	Ном	1,307,000.00	1,307,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,674,000.00	5,374,000.00
39301	Программ хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(900,000.00)	(1,200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,074,000.00	5,074,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	589,899,249.14	548,616,682.52
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	369,500.00	864,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	369,500.00	864,000.00
413	Өглөг	369,500.00	864,000.00
41360	Бусад өглөг	-	864,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	864,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	589,529,749.14	547,752,682.52
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	589,529,749.14	547,752,682.52
51101	Төрийн	64,003,729.00	64,003,729.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	518,181,920.14	476,404,853.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	512,144,017.99	518,181,920.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	6,037,902.15	(41,777,066.62)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,344,100.00	7,344,100.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	589,899,249.14	548,616,682.52

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	603,314,000.00	683,465,638.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	45,062,738.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	45,062,738.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	35,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	35,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	44,687,738.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	340,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	603,314,000.00	638,402,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	573,388,000.00	605,320,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	573,388,000.00	605,320,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,926,000.00	33,082,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,926,000.00	33,082,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	597,094,014.63	725,242,704.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	597,094,014.63	725,242,704.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	595,685,627.64	723,662,098.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	425,744,039.71	538,073,723.78
210101	Үндсэн цалин	287,226,379.27	332,498,872.63
210102	Нэмэгдэл	126,725,173.04	175,326,786.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,940,001.25
210104	Урамшуулал	11,792,487.40	14,308,063.17
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,408,153.25	67,972,422.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,322,953.58	46,846,717.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,083,318.81	5,279,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,276,715.24	2,655,405.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,242,324.29	2,640,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,482,841.33	10,551,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,054,853.01	23,715,064.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,835,741.01	8,641,584.05
210302	Түлш, халаалт	16,121,112.00	12,531,480.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,098,000.00	2,542,000.00
2105	Нормативт зардал	47,371,210.00	46,479,801.00
210502	Хоол, хүнс	47,371,210.00	46,479,801.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	6,811,330.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	6,811,330.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	366,231.63	1,050,439.98
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	366,231.63	1,050,439.98
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,741,140.04	39,559,317.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,377,307.96	10,572,030.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,688,600.00	5,818,480.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,675,232.08	23,168,807.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,408,386.99	1,580,605.95
2132	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,408,386.99	1,580,605.95

213205	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,408,386.99	15,80605.95 -
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,580,605.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,580,605.95
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	6,219,985.37	(41,777,066.62)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	182,083.22	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	182,083.22	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	182,083.22	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	182,083.22	-
6	НИЙТ ҮР ДҮН (6)=(3)+(4)-(5)	6,037,902.15	(41,777,066.62)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	603,314,000.00	638,437,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	35,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	603,314,000.00	638,402,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	573,388,000.00	605,320,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	573,388,000.00	605,320,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,926,000.00	33,082,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,926,000.00	33,082,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	579,531,318.39	706,937,286.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	579,531,318.39	706,937,286.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	531,772,956.40	658,876,879.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	427,517,570.35	538,295,835.68
210101	Үндсэн цалин	288,999,909.91	332,720,984.53
210102	Нэмэгдэл	126,725,173.04	175,326,786.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,940,001.25
210104	Урамшуулал	11,792,487.40	14,308,063.17
2102	Ажил олгогчоос төлөх НД шимтгэл	54,404,633.45	65,980,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,319,433.78	44,854,594.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,083,318.81	5,279,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,276,715.24	2,655,405.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,242,324.29	2,640,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,482,841.33	10,551,000.00
2103	Байр ашиглалтын тогтмол зардал	23,517,613.01	23,550,064.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,835,741.01	8,641,584.05
210302	Түлш, халаалт	15,583,872.00	12,366,480.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,098,000.00	2,542,000.00
2105	Нормативт зардал	46,349,975.00	46,479,801.00
210502	Хоол, хүнс	46,349,975.00	46,479,801.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	7,951,330.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	7,951,330.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,206,331.63	1,706,439.98
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,206,331.63	1,706,439.98
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,126,807.96	21,392,910.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,053,307.96	15,843,230.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,073,500.00	5,549,680.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,408,386.99	1,580,605.95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,408,386.99	-
213205	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,408,386.99	-
213209	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,408,386.99	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,580,605.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,580,605.95
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	23,782,681.61	(68,499,386.66)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,054,900.00	1,718,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,054,900.00	1,718,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,054,900.00	1,718,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,054,900.00	1,718,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4,054,900.00)	(1,718,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	19,727,781.61	(70,217,386.66)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	94,958,399.14	114,686,180.75
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	114,686,180.75	44,468,794.09

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	64,003,729.00	7,344,100.00	512,144,017.99	583,491,846.99
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	64,003,729.00	7,344,100.00	512,144,017.99	583,491,846.99
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	6,037,902.15	6,037,902.15
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	64,003,729.00	7,344,100.00	518,181,920.14	589,529,749.14
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	64,003,729.00	7,344,100.00	518,181,920.14	589,529,749.14
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	64,003,729.00	7,344,100.00	518,181,920.14	589,529,749.14
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(41,777,066.62)	(41,777,066.62)
20	2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	64,003,729.00	7,344,100.00	476,404,853.52	547,752,682.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	743,156,900.00	707,109,680.71	36,047,219.29	95.15
1	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	743,156,900.00	707,074,680.71	36,082,219.29	95.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	743,156,900.00	707,074,680.71	36,047,219.29	95.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	558,193,300.00	538,295,835.68	19,897,464.32	96.44
210101	Үндсэн цалин	356,693,700.00	332,720,984.53	23,972,715.47	93.28
210102	Нэмэгдэл	191,540,800.00	175,326,786.73	16,214,013.27	91.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,940,001.25	(15,940,001.25)	-
210104	Урамшуулал	9,958,800.00	14,308,063.17	(4,349,263.17)	143.67
2102	Ажил олгогчоос төлөх НДШ	69,499,400.00	65,980,300.00	3,519,100.00	94.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,171,700.00	44,854,594.72	2,317,105.28	95.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,581,900.00	5,279,000.00	302,900.00	94.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,791,000.00	2,655,405.28	135,594.72	95.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,791,000.00	2,640,300.00	150,700.00	94.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,163,800.00	10,551,000.00	612,800.00	94.51
2103	Байр ашиглалтын тогтмол зардал	25,082,000.00	23,550,064.05	1,531,935.95	93.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,371,000.00	8,641,584.05	(270,584.05)	103.23
210302	Түлш, халаалт	13,661,000.00	12,366,480.00	1,294,520.00	90.52
210303	Цэвэр, бохир ус	3,050,000.00	2,542,000.00	508,000.00	83.34
2105	Нормативт зардал	57,455,200.00	46,479,801.00	10,975,399.00	80.90
210502	Хоол, хүнс	57,455,200.00	46,479,801.00	10,975,399.00	80.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	7,951,330.00	48,670.00	99.39
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,951,330.00	48,670.00	99.39
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,901,700.00	2,806,439.98	95,260.02	96.72
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,901,700.00	2,806,439.98	95,260.02	96.72
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,025,300.00	22,010,910.00	14,390.00	99.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,475,500.00	16,461,230.00	14,270.00	99.91
210902	Сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардал	5,549,800.00	5,549,680.00	120.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	35,000.00	(35,000.00)	-
213205	Тендерийн орлогоос тендер зохион байгуулахтай холбоотой	-	35,000.00	(35,000.00)	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	640,037,800.00	638,402,900.00	1,634,900.00	-
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	638,912,800.00	638,402,900.00	509,900.00	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	638,912,800.00	638,402,900.00	509,900.00	-
	Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлого	1,125,000.00	-	1,125,000.00	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	114,686,180.75	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	44,468,794.09	-	-

. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

1. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн хүүхдүүдийн хоолны материалыг Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, хөтөлбөр баталж сонгон шалгаруулалт явуулсан боловч тендерийн баримт бичгийн шаардлага хангаагүй дутуу "Өсөхдэлгэр Ундрах" ХХК-ийг шалгаруулсан нь Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.1¹, 9.2² 28³ дугаар зүйл, 29⁴ дүгээр зүйлд заасныг бүрэн хэрэгжүүлэх заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн холбогдох заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж, худалдан авах ажиллагааны мэдээллийн ил тод байх нөхцөлийг бүрдүүлэн, анхан шатны баримтын иж бүрэн, хүчин төгөлдөр байдлыг хангах, алдааг давтан гаргахгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн төлөвлөгөөг 03 дугаар сарын 25 дотор, биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Цэцэрлэгийн хүүхдүүдийн хоолны материалыг Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, хөтөлбөр баталж сонгон шалгаруулалт явуулсан боловч тендерийн баримт бичгийн шаардлага хангаагүй дутуу "Өсөх дэлгэр Ундрах" ХХК-ийг шалгаруулсан.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	1	-					1	-	-	-	-	-

¹ Хуульд өөрөөр заагаагүй бол худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах, мэдээлэл солилцох, мэдээллийн ил тод байдлыг хангах ажиллагааг цахим системээр гүйцэтгэнэ.

² Цахим системд мэдээллийг нээлттэй өгөгдөл хэлбэрээр хадгална.

³ Захиалагч шийдвэр гаргах, түүнийг мэдэгдэх

⁴ Тендер шалгаруулалтын мэдээллийг оролцогчид ил болгох