



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2026/097/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 норгус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс 7038 3793, Цахим шуудан khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас www.audit.mn

2025.02.25 № 0/234
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН БҮРЭНТОГТОХ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б ӨЛЗИЙ 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 Бүрэнтогтох 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 2,583.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 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 худалдан авах ажиллагаатай холбоотой 1,092.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, төсвийн зарцуулалттай болон хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 200.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

Бусад асуудлын хэсэг

Бүрэнтогтох сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь Хөвсгөл аймгийн Боловсролын газрын даргаар 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 90.3 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
			/төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	169,481,459.19	117,769,063.68
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	79,470,686.97	12,837,654.47
3121	Төгрөг	79,470,686.97	12,837,654.47
31211	Төрийн сангийн харилцах	79,470,686.97	12,837,654.47
33	АВЛАГА	0.00	1,610,702.87
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		1,610,702.87
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	90,010,772.22	103,320,706.34
351	Түүхий эд материал	28,138,343.22	30,483,043.22
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,264,843.22	29,609,543.22
35130	Эм боох материал	873,500.00	873,500.00
354	Хангамжийн материал	61,872,429.00	72,837,663.12
35410	Бичиг хэргийн материал	6,088,100.00	5,232,100.00
35420	Аж ахуйн материал	30,540,659.00	31,881,159.00
35450	Барилгын засварын материал	2,150,740.00	3,450,740.00
35460	Хүнсний материал	23,092,930.00	32,273,664.12
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,755,090,323.69	1,698,155,610.68
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,755,090,323.69	1,698,155,610.68
392	Биет хөрөнгө	1,736,138,323.69	1,679,233,610.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,773,782,139.00	1,773,782,139.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,891,763.35	-165,255,987.47
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	83,466,616.68	84,320,216.68
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,736,822.66	-54,599,536.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,163,595.00	29,396,995.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,198,693.84	-10,307,796.52
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	42,448,509.99	42,448,509.99
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,958,057.13	-22,613,729.08
39217	Ном	2,062,800.00	2,062,800.00
393	Биет бус хөрөнгө	18,952,000.00	18,922,000.00
39301	Програм хангамж	150,000.00	150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,000.00	-120,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,892,000.00	18,892,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,924,571,782.88	1,815,924,674.36
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	21,502,878.54
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	21,502,878.54
413	Өглөг	0.00	21,502,878.54
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		8,045,789.77
4136	Бусад өглөг	0.00	13,457,088.77
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		13,457,088.77
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,924,571,782.88	1,794,421,795.82
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,924,571,782.88	1,794,421,795.82

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	118,662,167.53	118,662,167.53
51101	Өмч: - төрийн	118,662,167.53	118,662,167.53
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,711,333,871.47	1,581,183,884.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,711,333,871.47	1,711,333,871.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-130,149,987.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	94,575,743.88	94,575,743.88
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,924,571,782.88	1,815,924,674.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			/төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	924,750,289.00	953,890,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	55,658,189.00	5,534,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	55,658,189.00	5,534,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55,658,189.00	5,534,800.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		70,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		5,464,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	869,092,100.00	948,355,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	795,858,300.00	879,198,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		879,198,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	795,858,300.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	73,233,800.00	69,157,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	73,233,800.00	69,157,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	931,885,718.28	1,083,610,387.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	931,885,718.28	1,083,610,387.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	931,885,718.28	1,083,610,387.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	653,953,652.30	779,548,556.70
210101	Үндсэн цалин	453,443,376.15	444,000,332.70
210102	Нэмэгдэл	183,443,376.15	301,671,579.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		21,583,123.00
210104	Урамшуулал	17,066,900.00	12,293,522.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,780,370.56	96,257,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,545,099.27	65,283,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,725,745.19	7,743,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,255,068.29	3,871,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,255,068.29	3,871,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,999,389.52	15,486,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,733,800.00	79,421,788.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,886,595.52	8,001,704.57
210302	Түлш, халаалт	60,815,941.48	70,170,084.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,031,263.00	1,250,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,285,179.00	10,973,600.00
210401	Бичиг хэрэг	4,492,600.00	4,556,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,792,579.00	4,483,900.00

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		1,933,500.00
2105	Нормативт зардал	49,278,370.00	48,404,495.88
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		168,000.00
210502	Хоол, хүнс	49,278,370.00	48,236,495.88
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,960,000.00	1,185,300.00
210604	Урсгал засвар	2,960,000.00	1,185,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,166,400.00	3,286,339.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,166,400.00	3,286,339.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,727,946.42	64,533,106.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,619,600.00	5,088,893.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	160,000.00	356,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,948,346.42	59,088,213.01
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-7,135,429.28	-129,720,087.06
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	429,900.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		429,900.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	-429,900.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-7,135,429.28	-130,149,987.06

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	1,711,333,871.47	1,924,571,782.88
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	1,711,333,871.47	1,924,571,782.88
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	1,711,333,871.47	1,924,571,782.88
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	1,711,333,871.47	1,924,571,782.88
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	1,711,333,871.47	1,924,571,782.88
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-130,149,987.06	-130,149,987.06
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	1,581,183,884.41	1,794,421,795.82

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/
			Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	869,092,100.00	948,425,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	70,000.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	869,092,100.00	948,355,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	795,858,300.00	879,198,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		879,198,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	795,858,300.00	

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	73,233,800.00	69,157,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	73,233,800.00	69,157,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	862,371,056.20	1,015,058,532.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	862,371,056.20	1,015,058,532.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	862,371,056.20	1,015,058,532.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	636,132,356.20	773,113,469.80
210101	Үндсэн цалин	435,158,991.20	437,565,245.80
210102	Нэмэгдэл	200,459,725.00	301,671,579.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		21,583,123.00
210104	Урамшуулал	513,640.00	12,293,522.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,083,200.00	96,257,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,136,600.00	65,283,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,486,700.00	7,743,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,243,300.00	3,871,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,243,300.00	3,871,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,973,300.00	15,486,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,733,800.00	67,204,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,886,595.52	8,001,704.57
210302	Түлш, халаалт	60,815,941.48	57,952,995.43
210303	Цэвэр, бохир ус	1,031,263.00	1,250,000.00
2105	Нормативт зардал	47,226,800.00	57,417,230.00
210502	Хоол, хүнс	47,226,800.00	57,417,230.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500,000.00	1,952,800.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	1,952,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,116,400.00	3,286,339.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,116,400.00	3,286,339.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,578,500.00	15,826,793.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,115,300.00	11,428,093.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,463,200.00	4,398,700.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,721,043.80	-66,633,032.50
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,000,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,000,000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,000,000.00	0.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-1,000,000.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,721,043.80	-66,633,032.50
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	73,749,643.17	79,470,686.97
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	79,470,686.97	12,837,654.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

					/төгрөгөөр/	
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	954,608,900.00	879,268,000.00	4,720,300.00	99.5	
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	883,918,300.00	879,198,000.00	4,720,300.00	99.5	

Хөвсгөл аймгийн Бүрэнтогтох сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	883,918,300.00	879,198,000.00	4,720,300.00	99.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	70,000.00	70,000.00	0.00	100.0
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	70,000.00	0.00	100.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	954,608,900.00	945,901,032.50	8,707,867.50	99.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	954,608,900.00	945,901,032.50	8,707,867.50	99.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	954,608,900.00	945,901,032.50	8,707,867.50	99.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	774,331,400.00	773,113,469.80	1,217,930.20	99.8
210101	Үндсэн цалин	470,150,100.00	437,565,245.80	32,584,854.20	93.1
210102	Нэмэгдэл	291,501,800.00	301,671,579.00	-10,169,779.00	103.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		21,583,123.00	-21,583,123.00	
210104	Урамшуулал	12,679,500.00	12,293,522.00	385,978.00	97.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,257,200.00	96,257,200.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,283,900.00	65,283,900.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,743,300.00	7,743,300.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,871,700.00	3,871,700.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,871,700.00	3,871,700.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,486,600.00	15,486,600.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	62,151,000.00	57,417,230.00	4,733,770.00	92.4
210502	Хоол, хүнс	62,151,000.00	57,417,230.00	4,733,770.00	92.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,363,800.00	3,286,339.00	77,461.00	97.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,363,800.00	3,286,339.00	77,461.00	97.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,505,500.00	15,826,793.70	2,678,706.30	85.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,755,500.00	4,398,700.00	1,356,800.00	76.4
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		- 79,470,686.97	-79,470,686.97	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		- 12,837,654.47	-12,837,654.47	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	27.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00	0.00	0.0

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	69,157,500.0	69,157,500.0	0.00	100.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	69,157,500.0	69,157,500.0	0.00	100.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	69,157,500.0	69,157,500.0	0.00	100.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	69,157,500.0	69,157,500.0	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,157,500.0	67,204,700.00	-47,200.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,300,000.00	8,001,704.57	298,295.43	100.0
210302	Түлц, халаалт	57,357,500.00	57,952,995.43	-595,495.43	100.0

210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,250,000.00	250,000.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	1,952,800.00	47,200.00	99.9
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,952,800.00	47,200.00	99.9
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	69,157,500.0	69,157,500.0	0.00	100.0
3	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00		
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

10 дугаар сарын цалинд тэтгэвэрт гарсан ажилтны цалингаас 177.1 мянган төгрөгийг илүү суутгаж авсан алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Аудитаар 1,292.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж 1 төлбөрийн акт, 3 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.2 Төлбөрийн акт

Байгууллагын жилийн хэрэгцээнээс 1,092.0 мянган төгрөгөөр илүү махыг худалдан авч нөөцөлсөн байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно: 15.1.6.нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх; гэсэн заалттай нийцэхгүй ба “Үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэлээ.

3.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

3.4 Зөвлөмж

1.Илрүүлэлт:

6 сарын чөлөө авсан хүнд урьдчилгаа 200.0 мянган төгрөгийн цалин өгсөн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх гэсэн заалт болон “үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй байх

2.Илрүүлэлт:

Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ, байгууллагын дүрэм болон санхүүгийн тайлангын өмчийн 255,864.6 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна. Энэ нь Улсын бүртгэлийн ерөнхий хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1.3.хуулийн этгээдийн мэдээлэлд орсон өөрчлөлтийн; Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйл Төрийн өмч нь төрийн нийтийн зориулалттай өмч, төрийн өөрийн өмчөөс бүрдэнэ. Төрийн нийтийн зориулалттай өмч, төрийн өөрийн өмч нь Иргэний хуулийн 84 дүгээр зүйлд заасны дагуу үл хөдлөх болон хөдлөх хөрөнгөд хуваагдана. гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй. Аудитын "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ, байгууллагын дүрэм болон санхүүгийн тайлангын өмчийн дүнг нэг болгох

3.Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим мэдээллийн санд 121,942.3 мянган төгрөгийн зарлага мэдээллийг 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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тэтгэвэрт гарсан ажилтны цалингаа с илүү суутгаж авсан	1	177.1			1	177.1	1	177.1		
ДҮН	1	177.1			1	177.1	1	177.1		

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	Дүн	Тоо	Дүн	
Мах их хэмжээний нөөцтэй байгаа нь хичээлийн жил дуустал хэрэглэгдэх байгууллагын нийт хэмжээнээс хэтэрсэн	1	1,092.0	1	1,092.0									
6 сарын чөлөө авсан хүнд урьдчилгаа цалин өгсөн	1	200.0					1	200.0					
Дүн	2	1,292.0	1	1,092.0			1	200.0					

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 121,942.3 мянган төгрөгийн зарлага мэдээллийг дутуу мэдээлсэн байна.	1	0.0					1	0.0
Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ, байгууллагын дүрэм болон санхүүгийн тайлангын өмчийн 255,864.6 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна	1	0.0					1	0.0
Дүн	2	0.0					2	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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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			