СИ ПИ ТИ ЭЙ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 8 дугаар хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/162/НА-СТА-ТШ3

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

Ахлах аудитор:Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

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

Аудитор: Б.Бүрэнжаргал
Утас: 99198743 Цахим хаяг: Burenjargal@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 № 01/233

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
МӨРӨН СУМЫН 8 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ ТАНАА

Хараат бус аудитын 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 Мөрөн сумын 8 дугаар 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 Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар 8,515.9 мянган төгрөгийн бараа материал, 47,873.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө 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 нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой 39,523.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг илүү төлсөн 594.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 8 дугаар цэцэрлэг нь Боловсролын газрын даргаар батлуулсан 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 99.9 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 илэрхийлллээс 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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**233,247,047.60**	**65,038,028.77**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	86,058,594.71	6,643,971.92
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	86,058,594.71	6,643,971.92
3121	**Төгрөг**	86,058,594.71	6,643,971.92
31211	Төрийн сангийн харилцах	86,058,594.71	6,643,971.92
33	**АВЛАГА**	221,072.59	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	221,072.59	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	146,967,380.30	58,394,056.85
354	**Хангамжийн материал**	146,967,380.30	58,394,056.85
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,079,000.00	3,000,000.00
35460	Хүнсний материал	7,342,102.00	8,786,544.05
35470	Бусад хангамжийн материал	138,546,278.30	46,607,512.80
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**558,005,326.39**	**653,896,910.19**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	558,005,326.39	653,896,910.19
392	**Биет хөрөнгө**	418,503,326.39	514,394,910.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	290,238,488.00	290,238,488.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,305,098.96)	(40,459,313.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	122,881,839.73	172,605,364.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,151,107.81)	(61,167,897.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,450,552.52	58,450,552.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,083,367.09)	(31,165,853.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,000,000.00	127,088,216.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(3,666,666.72)
39217	Ном	2,472,020.00	2,472,020.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	139,502,000.00	139,502,000.00
39301	Програм хангамж	992,000.00	992,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(992,000.00)	(992,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	139,502,000.00	139,502,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**791,252,373.99**	**718,934,938.96**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**72,407,329.42**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	72,407,329.42
413	**Өглөг**	-	72,407,329.42
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	68,931,369.42
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг	-	3,475,960.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**791,252,373.99**	**646,527,609.54**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	791,252,373.99	646,527,609.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	218,268,022.00	218,268,022.00
51101	Өмч:- төрийн	218,268,022.00	218,268,022.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	254,122,057.95	109,397,293.50

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	254,122,057.95	254,122,057.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(144,724,764.45)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	318,862,294.04	318,862,294.04
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙНДҮН VI=IV+V**	**791,252,373.99**	**718,934,938.96**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,183,936,017.00**	**1,237,009,975.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**147,977,917.00**	**117,294,675.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	147,977,917.00	117,294,675.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	119,005,417.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	28,972,500.00	117,294,675.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,070,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	28,972,500.00	114,224,675.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө		47873525
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал		8,515,900
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,035,958,100.00**	**1,119,715,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	958,623,100.00	1,014,217,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	958,623,100.00	1,014,217,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	77,335,000.00	105,498,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	77,335,000.00	105,498,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**961,572,701.10**	**1,346,949,489.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**961,572,701.10**	**1,346,949,489.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	950,441,725.00	1,338,258,020.46
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	672,598,500.00	897,847,614.93
210101	Үндсэн цалин	442,102,623.68	545,108,372.78
210102	Нэмэгдэл	208,714,076.32	296,027,692.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	27,400,000.00
210104	Урамшуулал	21,781,800.00	29,311,550.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	86,090,397.41	118,379,299.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,866,597.41	78,683,822.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,806,000.00	12,923,841.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,402,900.00	5,045,017.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,402,900.00	4,370,039.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,612,000.00	17,356,579.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,132,473.90	77,519,681.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,591,070.11	7,693,582.58
210302	Түлш, халаалт	36,646,178.29	64,125,738.93
210303	Цэвэр, бохир ус	4,895,225.50	5,700,359.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,782,737.00	46,912,239.50
210401	Бичиг хэрэг	85,000.00	593,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,697,737.00	5,816,890.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	-	40,501,649.50
2105	**Нормативт зардал**	77,720,358.01	92,061,017.95
210502	Хоол, хүнс	77,720,358.01	92,061,017.95
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,106,500.00	7,500,000.00
210604	Урсгал засвар	21,106,500.00	7,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,011,500.00	3,805,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,011,500.00	3,805,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	38,999,258.68	94,233,167.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,474,233.71	13,529,710.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,460,039.00	9,783,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,064,985.97	70,920,157.20
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	11,130,976.10	8,691,468.99
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,130,930.00	8,634,150.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,130,930.00	8,634,150.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	46.10	57,318.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46.10	57,318.99
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**222,363,315.90**	**(109,939,514.45)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	11,358,000.00	34,785,250.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	11,358,000.00	34,785,250.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(11,358,000.00)	(34,785,250.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**211,005,315.90**	**(144,724,764.45)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	218,268,022.00	310,217,359.43	17,993,667.16	546,479,048.59
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**218,268,022.00**	**310,217,359.43**	**17,993,667.16**	546,479,048.59
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**218,268,022.00**	**318,862,294.04**	**254,122,057.95**	791,252,373.99
D01	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**218,268,022.00**	**318,862,294.04**	**254,122,057.95**	791,252,373.99
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**218,268,022.00**	**318,862,294.04**	**254,122,057.95**	791,252,373.99
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-144,724,764.45	-144,724,764.45
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**218,268,022.00**	**318,862,294.04**	**109,397,293.50**	646,527,609.54

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,035,958,100.00**	**1,122,785,300.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**3,070,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	3,070,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	3,070,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	3,070,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,035,958,100.00**	**1,119,715,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	958,623,100.00	1,014,217,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	958,623,100.00	1,014,217,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	77,335,000.00	105,498,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	77,335,000.00	105,498,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**953,154,589.71**	**1,200,349,922.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**953,154,589.71**	**1,200,349,922.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**940,786,843.61**	**1,190,699,103.80**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	672,598,500.00	839,748,822.79
210101	Үндсэн цалин	442,102,623.68	513,476,244.60
210102	Нэмэгдэл	208,714,076.32	270,133,878.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	27,370,000.00
210104	Урамшуулал	21,781,800.00	28,768,699.68
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	85,074,700.00	106,366,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,850,900.00	72,691,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,806,000.00	8,418,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,402,900.00	4,209,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,402,900.00	4,209,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,612,000.00	16,837,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	43,334,953.90	79,440,681.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,591,070.11	7,693,582.58
210302	Түлш, халаалт	33,848,658.29	66,046,738.93
210303	Цэвэр, бохир ус	4,895,225.50	5,700,359.50
2105	**Нормативт зардал**	73,236,490.00	91,979,500.00
210502	Хоол, хүнс	73,236,490.00	91,979,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	34,000,000.00	26,000,000.00
210604	Урсгал засвар	34,000,000.00	26,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,791,500.00	3,805,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,791,500.00	3,805,000.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	29,750,699.71	43,358,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,310,299.71	35,108,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,440,400.00	8,250,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,367,746.10**	**9,650,818.99**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,367,700.00	9,593,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагналурамшуулал	12,367,700.00	9,593,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	46.10	57,318.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46.10	57,318.99
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**82,803,510.29**	**-77,564,622.79**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**18,512,900.00**	**1,850,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**18,512,900.00**	**1,850,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	18,512,900.00	1,850,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,512,900.00	1,850,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-18,512,900.00**	**-1,850,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	64,290,610.29	-79,414,622.79
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	21,767,984.42	86,058,594.71
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	86,058,594.71	6,643,971.92

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,098,393,400.0	1,017,287,300.0	81,106,100.0	92.6
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,014,217,300.0	1,014,217,300.0	00.0	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,014,217,300.0	1,014,217,300.0	00.0	100.0
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	84,176,100.0	3,070,000.0	81,106,100.0	03.6
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,070,000.0	3,070,000.0	00.0	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	81,106,100.0	00.0	81,106,100.0	00.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,098,393,400.0	1,096,701,922.8	1,691,477.2	99.8
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,098,393,400.0	1,096,701,922.8	1,691,477.2	99.8
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,088,799,900.0	1,087,108,422.8	1,691,477.2	99.8

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	841,872,700.0	839,748,822.8	2,123,877.2	99.7
210101	Үндсэн цалин	578,785,600.0	513,476,244.6	65,309,355.4	88.7
210102	Нэмэгдэл	241,694,500.0	270,133,878.5	-28,439,378.5	111.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.0	27,370,000.0	-27,370,000.0	
210104	Урамшуулал	21,392,600.0	28,768,699.7	-7,376,099.7	134.5
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	104,366,300.0	106,366,300.0	-2,000,000.0	101.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,691,500.0	72,691,500.0	-2,000,000.0	102.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,418,700.0	8,418,700.0	00.0	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,209,300.0	4,209,300.0	00.0	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,209,300.0	4,209,300.0	00.0	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,837,500.0	16,837,500.0	00.0	100.0
2105	**Нормативт зардал**	93,045,600.0	91,979,500.0	1,066,100.0	98.9
210502	Хоол, хүнс	93,045,600.0	91,979,500.0	1,066,100.0	98.9
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,465,800.0	3,805,000.0	660,800.0	85.2
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,465,800.0	3,805,000.0	660,800.0	85.2
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	45,049,500.0	45,208,800.0	-159,300.0	100.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,799,000.0	36,958,300.0	-159,300.0	100.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,250,500.0	8,250,500.0	00.0	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9,593,500.0	9,593,500.0	00.0	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,593,500.0	9,593,500.0	00.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,593,500.0	9,593,500.0	00.0	100.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.0	86,058,594.7	-86,058,594.7	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.0	6,643,971.9	-6,643,971.9	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	27.0	27.0	00.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.0	01.0	00.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.0	14.0	00.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.0	12.0	00.0	100.0

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	105,498,000.0	105,440,681.0	57,319.0	99.9
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	105,498,000.0	105,440,681.0	57,319.0	99.9
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	105,498,000.0	105,440,681.0	57,319.0	99.9
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	105,498,000.0	105,440,681.0	57,319.0	99.9
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	105,498,000.0	105,440,681.0	57,319.0	99.9
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	105,498,000.0	105,440,681.0	57,319.0	99.9
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	79,498,000.0	79,440,681.0	57,319.0	99.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,000,000.0	7,693,582.6	5,306,417.4	59.2
210302	Түлш, халаалт	57,498,000.0	66,046,738.9	-8,548,738.9	114.9
210303	Цэвэр, бохир ус	9,000,000.0	5,700,359.5	3,299,640.5	63.3
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	26,000,000.0	26,000,000.0	00.0	100.0
210604	Урсгал засвар	26,000,000.0	26,000,000.0	00.0	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 39,523.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, цалин буруу тооцож 594,7 мянган төгрөгийн илүү зардал гаргасан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Залруулга

Илрүүлэлт:

Аудитаар хөндлөнгийн тулган шалгах горим, сорилыг хэрэгжүүлэхэд, цалингийн зардал, НДШ-ийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайлангаас зөрүүтэй тайлагнасан алдаа гарсан байсан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй нийцлийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт:

Аудитаар алдааг залруулсан.

3.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар хөндлөнгийн тулган шалгах горим, сорилыг НДШ-ийн тайлан болон цалингийн гүйлгээ хооронд хэрэгжүүлэн хянахад цалингийн гүйлгээнээс илүү дүнгээр нийгмийн даатгалын тайланд илгээж НДШ-ийн зардал 594.7 мянган төгрөгөөр илүү төлсөн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй нийцлийн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт:

Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэлээ.

3.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

3.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Дээрх төлбөрийн актыг 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 завсрын аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

<table>
<tr><th rowspan="3">Алдаа, зөрчлийн товч утга</th><th colspan="2" rowspan="2">Нийт зөрчил</th><th colspan="10">Үүнээс</th></tr>
<tr><th colspan="2">Төлбөрийн акт</th><th colspan="2">Албан шаардлага</th><th colspan="2">Зөвлөмж</th><th colspan="2">Залруулсан</th><th colspan="2">Залруулаагүй</th></tr>
<tr><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th></tr>
<tr><td>Үндсэн хөрөнгийг дугаараар шошго тэмдгийг хадаж наагаагүй</td><td>1</td><td>0.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>0.0</td><td>1</td><td>0.0</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн</td><td>1</td><td>10,000.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>10,000.0</td><td>1</td><td>10,000.0</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн</td><td>1</td><td>20,000.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>20,000.0</td><td>1</td><td>20,000.0</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Дүн</td><td>3</td><td>30,000.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>3</td><td>30,000.0</td><td>3</td><td>30,000.0</td><td></td><td></td></tr>
</table>

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
Цалингийн зардал, НДШ-ийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайлангаас зөрүүтэй	1	39,523.4					1	39,523.4		
ДҮН	**1**	**39,523.4**					**1**	**39,523.4**		

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
Бодогдсон цалингаас илүү дүнгээр нийгмийн даатгалын тайланд илгээж НДШ-ийн зардал илүү төлсөн	1	594.7	1	594.7								
Дүн	1	594.7	1	594.7								

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								

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр № 50/А2270648/ХОА-2026/162/ХА-СТА-ТШЗ Мөрөн сум

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Бодогдсон цалингаас илүү дүнгээр нийгмийн даатгалын тайлан илгээж 594,692.24 /таван зуун ерэн дөрвөн мянга зургаан зуун ерэн хоёр төгрөг хорин дөрвөн мөнгө/төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл илүү төлсөн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах;" гэж заасантай нийцэхгүй, "нийцсэн болон зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т *"Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8-д "*Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн*" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Бодогдсон цалингаас нийгмийн даатгалын шимтгэлд илүү төлсөн 594,692.24 /таван зуун ерэн дөрвөн мянга зургаан зуун ерэн хоёр төгрөг хорин дөрвөн мөнгө/ төгрөгийг Мөрөн сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн нягтлан бодогч О.Цэвэлсүрэнгээс гаргуулж Хөвсгөл аймгийн төрийн санд байрших 100170000955 тоот /Хө. Бусад нэр заагдаагүй орлого/ дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2026 оны 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газар[1]т нотлох баримтын хамт ирүүлэхийг Мөрөн сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч(Б.Эрдэнэцэцэг), нягтлан бодогч(О.Цэвэлсүрэн) нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

"СИ ПИ ТИ ЭЙ АУДИТ"ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ Ч.ЭНХЧИМЭГ

1720090001 ... 9070605

[1] Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8-р баг, аймгийн ЗДТГ-ын байрны 3 дугаар давхар, 303 тоот