СИ ПИ ТИ ЭЙ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/003/НА-СТА-ТШ3

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн 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

Аудитыг гүйцэтгэсэн: 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

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2026 он

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 № 01/228

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.ДАВААЖАВ 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 Цэцэрлэг 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 онд 5,940.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 517.0 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 нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой 7,568.7 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж 5,954.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1,614.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгч ажиллалаа.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч нь Боловсролын газрын даргаар 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 11 зорилт, 32 арга хэмжээ бүхий гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 94 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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**277,868,362.41**	**194,606,356.82**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	116,299,897.84	51,407,766.02
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	116,299,897.84	51,407,766.02
3121	**Төгрөг**	116,299,897.84	51,407,766.02
31211	Төрийн сангийн харилцах	116,299,897.84	51,407,766.02
33	**АВЛАГА**	-	596,160.87
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	596,160.87
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	161,568,464.57	142,602,429.93
351	**Түүхий эд материал**	34,052,248.80	36,622,715.16
35110	Тусгай зориулалттай материал	33,310,748.80	35,881,215.16
35130	Эм боох материал	741,500.00	741,500.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	13,522,700.00	2,369,200.00
354	**Хангамжийн материал**	113,993,515.77	103,610,514.77
35410	Бичиг хэргийн материал	1,470,355.00	341,555.00
35420	Аж ахуйн материал	25,656,900.00	16,549,900.00
35450	Барилгын засварын материал	23,400,000.00	23,985,000.00
35460	Хүнсний материал	15,207,015.00	17,401,764.00
35470	Бусад хангамжийн материал	48,259,245.77	45,332,295.77
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,519,089,140.96**	**1,436,299,646.98**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,519,089,140.96	1,436,299,646.98
392	**Биет хөрөнгө**	1,513,227,140.84	1,430,453,230.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,525,929,019.00	1,525,929,019.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(211,884,191.51)	(249,341,689.83)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	5,700,000.00	5,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(1,140,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	181,637,610.80	173,558,910.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,294,175.09)	(91,808,444.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	93,740,655.25	99,634,255.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,822,871.13)	(43,302,570.09)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,533,699.20	33,533,699.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,086,823.68)	(25,084,167.52)
39217	Ном	2,774,218.00	2,774,218.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	5,862,000.12	5,846,416.79
39301	Програм хангамж	935,000.00	935,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(560,999.88)	(576,583.21)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,488,000.00	5,488,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,796,957,503.37**	**1,630,906,003.80**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**7,181,677.49**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	7,181,677.49

413	**Өглөг**	-	7,181,677.49
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	7,181,677.49
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,796,957,503.37**	**1,623,724,326.31**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,796,957,503.37	1,623,724,326.31
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	136,211,492.70	136,211,492.70
51101	Өмч: - төрийн	136,211,492.70	136,211,492.70
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,443,893,434.42	1,270,660,257.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,443,893,434.42	1,443,893,434.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(173,233,177.06)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	216,852,576.25	216,852,576.25
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,796,957,503.37**	**1,630,906,003.80**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**954,157,271.00**	**970,208,310.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	144,973,771.00	**6,527,510.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	144,973,771.00	6,527,510.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	6,527,510.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	70,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	-	517,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	-	5,940,510.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	809,183,500.00	**963,680,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	740,049,000.00	885,008,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	740,049,000.00	885,008,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	69,134,500.00	78,672,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	69,134,500.00	78,672,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**860,936,028.93**	**1,142,334,313.87**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	860,936,028.93	**1,142,334,313.87**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	859,250,363.95	1,132,923,799.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	575,932,957.75	770,234,994.00
210101	Үндсэн цалин	406,909,394.75	467,980,697.00
210102	Нэмэгдэл	154,334,517.00	245,409,914.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	24,915,000.00
210104	Урамшуулал	14,689,046.00	31,929,383.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	70,301,417.68	94,713,594.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,871,967.07	66,000,680.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,645,286.65	7,181,001.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,792,893.47	3,591,805.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,792,893.47	3,591,805.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,198,377.02	14,348,301.70
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	62,448,835.02	67,858,486.07

210301	Гэрэл, цахилгаан	7,265,070.02	10,146,928.90
210302	Түлш, халаалт	50,235,445.00	51,669,204.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,948,320.00	6,042,353.17
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,083,200.00	33,658,743.64
210401	Бичиг хэрэг	3,779,900.00	8,117,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,303,300.00	25,541,143.64
2105	**Нормативт зардал**	47,710,805.00	53,564,761.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,220,000.00	1,225,000.00
210502	Хоол, хүнс	46,490,805.00	52,339,761.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	12,067,500.00
210604	Урсгал засвар	-	12,067,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	389,400.00	3,954,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	389,400.00	3,954,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	89,383,748.50	96,871,120.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,591,150.00	8,778,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	77,792,598.50	88,092,920.79
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,685,664.98	9,410,513.93
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	7,211,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,211,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,685,664.98	2,199,413.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,199,413.93
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**93,221,242.07**	**(172,126,003.87)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	391,350.00	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	391,350.00	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	50,000.20	1,107,173.19
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	50,000.20	1,107,173.19
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	341,349.80	(1,107,173.19)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**93,562,591.87**	**(173,233,177.06)**

2.3 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)**	**809,183,500.00**	**963,750,800.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	70,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**809,183,500.00**	**963,680,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	740,049,000.00	885,008,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	740,049,000.00	885,008,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	69,134,500.00	78,672,500.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	69,134,500.00	78,672,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**791,075,125.43**	**1,028,642,931.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**791,075,125.43**	**1,028,642,931.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**789,389,460.45**	**1,019,232,417.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	575,932,957.75	768,615,649.62
210101	Үндсэн цалин	406,909,394.75	442,864,923.21
210102	Нэмэгдэл	154,334,517.00	270,595,782.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	24,915,000.00
210104	Урамшуулал	14,689,046.00	30,239,944.41
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	70,301,417.68	89,747,422.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,871,967.07	61,034,508.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,645,286.65	7,181,001.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,792,893.47	3,591,805.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,792,893.47	3,591,805.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,198,377.02	14,348,301.70
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	62,448,835.02	67,858,486.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,559,179.79	9,799,718.07
210302	Түлш, халаалт	50,235,445.00	51,876,768.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,654,210.23	6,182,000.00
2105	**Нормативт зардал**	42,760,050.00	52,950,960.00
210502	Хоол, хүнс	42,760,050.00	52,950,960.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,000,000.00	8,614,600.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	8,614,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	549,400.00	3,954,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	549,400.00	3,954,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	32,396,800.00	27,490,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,658,600.00	21,597,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,738,200.00	5,893,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,685,664.98**	**9,410,513.93**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	7,211,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,211,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,685,664.98	2,199,413.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,685,664.98	2,199,413.93
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**18,108,374.57**	**(64,892,131.82)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**5,700,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**5,700,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	5,700,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,700,000.00	-

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(5,700,000.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	12,408,374.57	(64,892,131.82)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	103,891,523.27	116,299,897.84
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	116,299,897.84	51,407,766.02

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	136,211,492.70	216,852,576.25	1,350,330,842.55	1,703,394,911.50
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**136,211,492.70**	**216,852,576.25**	**1,350,330,842.55**	**1,703,394,911.50**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	93,562,591.87	93,562,591.87
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**136,211,492.70**	**216,852,576.25**	**1,443,893,434.42**	**1,796,957,503.37**
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**136,211,492.70**	**216,852,576.25**	**1,443,893,434.42**	**1,796,957,503.37**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**136,211,492.70**	**216,852,576.25**	**1,443,893,434.42**	**1,796,957,503.37**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(173,233,177.06)	(173,233,177.06)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**136,211,492.70**	**216,852,576.25**	**1,270,660,257.36**	**1,623,724,326.31**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	976,660,100.0	885,078,300.0	91,581,800.0	90.6
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	976,660,100.0	885,008,300.0	91,651,800.0	90.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	882,589,700.0	885,008,300.0	(2,418,600.0)	100.3
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	94,070,400.0	70,000.0	94,000,400.0	0.1

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	570,000.0	-	570,000.0	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	70,000.0	(70,000.0)	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	93,500,400.0	-	93,500,400.0	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	976,660,100.0	949,970,431.8	26,689,668.2	97.3
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	976,660,100.0	949,970,431.8	26,689,668.2	97.3
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	976,660,100.0	949,970,431.8	26,689,668.2	97.3
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	786,194,300.0	768,615,649.6	17,578,650.4	97.8
210101	Үндсэн цалин	480,080,100.0	442,864,923.2	37,215,176.8	92.2
210102	Нэмэгдэл	284,529,300.0	270,595,782.0	13,933,518.0	95.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	24,915,000.0	(24,915,000.0)	-
210104	Урамшуулал	21,584,900.0	30,239,944.4	(8,655,044.4)	140.1
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	97,733,700.0	89,747,422.2	7,986,277.8	91.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,285,800.0	61,034,508.5	5,251,291.5	92.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,862,000.0	7,181,001.0	680,999.0	91.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,931,000.0	3,591,805.5	339,194.5	91.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,931,000.0	3,591,805.5	339,194.5	91.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,723,900.0	14,348,301.7	1,375,598.3	91.3
2105	**Нормативт зардал**	53,575,100.0	52,950,960.0	624,140.0	98.8
210502	Хоол, хүнс	53,575,100.0	52,950,960.0	624,140.0	98.8
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,954,600.0	3,954,600.0	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,954,600.0	3,954,600.0	-	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,991,300.0	27,490,700.0	500,600.0	98.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,097,700.0	21,597,100.0	500,600.0	97.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,893,600.0	5,893,600.0	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,211,100.0	7,211,100.0	-	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,211,100.0	7,211,100.0	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,211,100.0	7,211,100.0	-	100.0

4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	116,299,897.8	(116,299,897.8)	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	51,407,766.0	(51,407,766.0)	-
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	26.0	26.0	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.0	15.0	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.0	10.0	-	100.0

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	78,672,500.0	76,473,086.1	2,199,413.9	97.2
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	78,672,500.0	76,473,086.1	2,199,413.9	97.2
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	78,672,500.0	76,473,086.1	2,199,413.9	97.2
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	78,672,500.0	76,473,086.1	2,199,413.9	97.2
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	78,672,500.0	76,473,086.1	2,199,413.9	97.2
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	78,672,500.0	76,473,086.1	2,199,413.9	97.2
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	70,057,900.0	67,858,486.1	2,199,413.9	96.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,651,100.0	9,799,718.1	1,851,381.9	84.1
210302	Түлш, халаалт	52,224,800.0	51,876,768.0	348,032.0	99.3
210303	Цэвэр, бохир ус	6,182,000.0	6,182,000.0	-	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,614,600.0	8,614,600.0	-	100.0
210604	Урсгал засвар	8,614,600.0	8,614,600.0	-	100.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-	-	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-	-	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 43,043.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 35,474.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 5,954.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 1,614.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 7,568.7 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 9,685.5 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Аудитын залруулга

1. *Илрүүлэлт:* НДШ-ийн 596.2 мянган төгрөгийн илүү төлөлтийг НДШ-ийн өглөгт сөрөг дүнгээр илэрхийлсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4."*үнэн зөв байх*", Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.дүгээр зүйл "*төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*" гэсэн заалттай нийцэхгүй, “оршин байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

   Шийдвэрлэлт: Аудитын явцад алдааг залруулсан

2. *Илрүүлэлт:* Үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг буруу бүртгэснээс үүдэн 6,611.5 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлийг тооцоолоогүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4."*үнэн зөв байх*" гэсэн заалттай нийцэхгүй, “оршин байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

   Шийдвэрлэлт: Аудитын явцад алдааг залруулсан

3. *Илрүүлэлт:* Хувь хүний орлогын албан татварын тайланг цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх цалингийн зардлын дүнгээс 28,267.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан 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*" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

   Шийдвэрлэлт: Аудитын явцад алдааг залруулсан

3.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

3.3 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Тус цэцэрлэгийн жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллогыг санхүүгийн тайлангийн үлдэгдэлтэй тулгахад 5,954.2 үндсэн хөрөнгө бараа материал дутагдаж байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 20.2.6.-т “*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах*” гэсэн заалттай нийцэхгүй, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Албан шаардлага: Жилийн эцсийн бараа материалын тооллогоор илэрсэн 5,954.2 мянган төгрөгийн зөрүүг холбогдох баримтад үндэслэн бүртгэлийг үнэн зөв, бүрэн гүйцэт хийж зөрчлийг арилгах

3.4 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Цалин, НДШ-ийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайлангаас 1,614.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "*үнэн зөв байх*", 14 дүгээр зүйлийн 14.4 “*Нягтлан бодох бүртгэлд*

дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.1-д *аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ*", 18 дугаар зүйлийн 18.1 "*Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээн*", Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 "*Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх*" 17.1.3 "*Нийгмийн даатгалын холбогдолтой анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журмын дагуу хөтөлж, тайлан тэнцэл гаргах*" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ерөнхий журнал дахь Цалин, НДШ-ийн зардлыг цалингийн хүснэгт, нийгмийн даатгалын тайлантай тулган хяналт тавих

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 төгрөг/

№	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс			
								Залруулсан		Залруулаагүй	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	НДШ-ийн илүү төлөлтийг НДШ-ийн өглөгт сөрөг дүнгээр илэрхийлсэн байна	1	596.2					1	596.2		
2	Үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг буруу бүртгэснээс хуримтлагдсан элэгдэл тооцоогүй	1	6,611.5					1	6,611.5		
3	ХХОАТ-н тайланг бодогдсон цалингаас зөрүүтэй дүнгээр тайлагнасан	1	28,267.2					1	28,267.2		
	Дүн	**3**	**35,474.8**					**3**	**35,474.8**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс								Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлэх асуудал	
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1	Жилийн эцсийн тооллогыг үнэн зөв, бүрэн гүйцэт хийгээгүй	1	5,954.2			1	5,954.2						
2	Цалин, НДШ-ийн зардлыг НДТ-с зөрүүтэй тайлагнасан	1	1,614.5					1	1,614.5				
	Дүн	**2**	**7,568.7**			**1**	**5,954.2**	**1**	**1,614.5**				

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
A	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

АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр №55/122706 48/ХОА-2026/003/НА-СТА-ТШЗ Мөрөн сум

Зөрчил арилгах тухай

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

Жилийн эцсийн бараа материалын тооллого, бүртгэлийг үнэн зөв, бүрэн гүйцэт хийгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 1-т "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна.", 73 дугаар зүйлийн 2-т "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" гэж заасантай нийцэхгүй, "нийцсэн болон зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.*", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.1-т "*нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох хууль стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу хөтөлж, баталгаажуулаагүй;*" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Бараа материалын тооллого, бүртгэлийг үнэн зөв, бүрэн гүйцэт хийгээгүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2026 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газар[1]т нотлох баримтын хамт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Цэцэрлэг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч (Г.Даваажав), нягтлан бодогч (Б.Сувд-Эрдэнэ) нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

"СИ ПИ ТИ ЭЙ АУДИТ"ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ Ч.ЭНХЧИМЭГ

9720090001 9070605

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