



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2026/188/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

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

Гүйцэтгэсэн аудитор: Ц.Бат-Өлзий
Утас: 77233030 Цахим хаяг: batulzii@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	6
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
3. Аудитын илрүүлэлт	12
3.1 Аудитыг залруулга	12
3.2 Төлбөрийн акт	12
3.3 Албан шаардлага	12
3.4 Зөвлөмж	12
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	14

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 корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс 7038 3793, Цахим шуудан khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас www.audit.mn

2026.09.25 № 01/182

танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ш.БУРМАА 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 Жаргалант сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны 1 сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгөлөмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ 3

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 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 ес 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 нийт 2,583.4 мянган төгрөгийн компьютер, тоног төхөөрөмжийг хүлээн авч үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн 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 бараа материалын жилийн эцсийн тооллого хийгээгүй зөрчилтэй холбоотой асуудлыг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Жаргалант сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь Хөвсгөл аймгийн Боловсролын газрын даргаар батлуулсан 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 99.1 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.

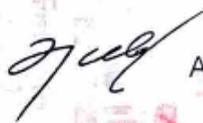
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	242,026,488.72	125,673,911.44
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	121,754,817.66	15,025,100.38
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	121,754,817.66	15,025,100.38
3121	Төгрөг	121,754,817.66	15,025,100.38
31211	Төрийн сангийн харилцах	121,754,817.66	15,025,100.38
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	120,271,671.06	110,648,811.06
351	Түүхий эд материал	1,749,150.00	831,150.00
35130	Эм боох материал	1,749,150.00	831,150.00
354	Хангамжийн материал	118,522,521.06	109,817,661.06
35410	Бичиг хэргийн материал	4,210,370.00	4,534,470.00
35420	Аж ахуйн материал	3,344,100.00	3,941,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	560,000.00	280,000.00
35450	Барилгын засварын материал	17,000,800.00	13,816,800.00
35460	Хүнсний материал	22,321,445.00	19,301,355.00
35470	Бусад хангамжийн материал	71,085,806.06	67,943,536.06
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,863,141,744.17	1,836,498,546.61
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,863,141,744.17	1,836,498,546.61
392	Биет хөрөнгө	1,856,268,944.17	1,829,625,746.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,057,332,005.00	2,056,482,115.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-278,112,090.88	-311,088,022.68
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	105,060,068.08	100,846,596.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,358,645.32	-48,578,829.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,076,872.73	44,900,365.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,177,941.15	-25,112,425.72
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,948,636.00	25,898,636.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,215,363.29	-16,595,090.45
39217	Ном	2,715,403.00	2,872,403.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,872,800.00	6,872,800.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,872,800.00	6,872,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,105,168,232.89	1,962,172,458.05
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	13,318,777.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	13,318,777.00
413	Өглөг	00.00	13,318,777.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	13,318,777.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,105,168,232.89	1,948,853,681.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,105,168,232.89	1,948,853,681.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,076,087,109.66	2,076,087,109.66
51101	Өмч:- төрийн	2,076,087,109.66	2,076,087,109.66
512	Хуримтлагдсан үр дүн	29,081,123.23	-127,233,428.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	29,081,123.23	29,081,123.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-156,314,551.84

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

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,105,168,232.89	1,962,172,458.05
----------	--	-------------------------	-------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,064,343,203.00	1,107,172,485.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	43,654,503.00	22,789,785.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	43,654,503.00	22,789,785.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	43,654,503.00	22,789,785.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	105,000.00
120004 5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	43,514,503.00	22,684,785.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,020,688,700.00	1,084,382,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	947,814,500.00	1,021,086,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	947,814,500.00	1,021,086,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,874,200.00	63,296,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,874,200.00	63,296,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,057,173,580.25	1,263,487,036.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,057,173,580.25	1,263,487,036.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,054,634,934.26	1,263,487,036.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	727,151,472.37	897,132,721.00
210101	Үндсэн цалин	504,872,790.65	574,252,350.00
210102	Нэмэгдэл	215,706,791.72	279,221,436.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	26,020,000.00
210104	Урамшуулал	6,571,890.00	17,638,935.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,665,316.09	111,208,328.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,143,662.23	76,130,712.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,340,166.98	9,082,662.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,170,381.99	5,110,055.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,402,219.77	4,176,980.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,608,885.12	16,707,917.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,687,554.01	69,894,977.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,517,856.01	9,584,957.00
210302	Түлш, халаалт	55,725,998.00	58,728,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,443,700.00	1,581,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,709,570.00	16,508,807.60
210401	Бичиг хэрэг	402,300.00	662,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,473,120.00	8,313,107.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,553,950.00	7,532,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	280,200.00	00.00
2105	Нормативт зардал	77,544,955.00	83,391,190.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	489,000.00	178,000.00
210502	Хоол, хүнс	77,055,955.00	83,213,190.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,070,000.00	9,654,000.00
210604	Урсгал засвар	3,070,000.00	9,654,000.00

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

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,801,100.00	3,978,060.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,801,100.00	3,978,060.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,004,966.79	71,718,952.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,425,290.00	4,001,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,754,750.00	6,559,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,824,926.79	61,158,952.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,538,645.99	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,538,645.99	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	7,169,622.75	-156,314,551.84
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	22,790,233.57	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	22,790,233.57	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-22,790,233.57	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-15,620,610.82	-156,314,551.84

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	2,076,087,109.66	4,486,756.96	40,214,977.09	2,120,788,843.71
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,076,087,109.66	4,486,756.96	40,214,977.09	2,120,788,843.71
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-15,620,610.82	-15,620,610.82
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,076,087,109.66	4,486,756.96	24,594,366.27	2,105,168,232.89
D01	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,076,087,109.66	00.00	24,594,366.27	2,100,681,475.93
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,076,087,109.66	00.00	24,594,366.27	2,100,681,475.93
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-156,314,551.84	-156,314,551.84
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,076,087,109.66	00.00	-127,233,428.61	1,948,853,681.05

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)	1,020,828,700.00	1,084,487,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	140,000.00	105,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	140,000.00	105,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	140,000.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	105,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,020,688,700.00	1,084,382,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	947,814,500.00	1,021,086,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	947,814,500.00	1,021,086,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,874,200.00	63,296,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,874,200.00	63,296,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,015,029,598.46	1,187,391,817.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,015,029,598.46	1,187,391,817.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,012,490,952.47	1,187,391,817.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	727,151,472.37	897,132,721.00
210101	Үндсэн цалин	497,983,256.86	548,074,670.10
210102	Нэмэгдэл	222,596,325.51	306,665,002.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	25,670,000.00
210104	Урамшуулал	6,571,890.00	16,723,048.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,665,316.09	111,208,328.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,704,373.74	75,014,128.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,373,819.54	9,048,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,789,181.77	4,524,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,690,509.07	4,524,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,107,431.97	18,097,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,335,554.01	56,296,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,517,856.01	9,584,957.00
210302	Түлш, халаалт	55,373,998.00	45,129,543.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,443,700.00	1,581,700.00
2105	Нормативт зардал	78,792,700.00	80,063,100.00
210502	Хоол, хүнс	78,792,700.00	80,063,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	7,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,801,100.00	4,543,060.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,801,100.00	4,543,060.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,744,810.00	31,148,407.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,379,110.00	24,092,007.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,365,700.00	7,056,400.00

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

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,538,645.99	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,538,645.99	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,538,645.99	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,799,101.54	-102,904,117.28
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	3,825,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	3,825,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	3,825,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	3,825,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-3,825,600.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,799,101.54	-106,729,717.28
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	115,955,716.12	121,754,817.66
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	121,754,817.66	15,025,100.38

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,138,001,200.00	1,021,191,500.00	0.00	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,137,896,200.00	1,021,086,500.00	0.00	100.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,137,896,200.00	1,021,086,500.00	-	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	105,000.00	105,000.00	0.00	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	105,000.00	0.00	100.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,138,001,200.00	1,127,921,217.28	10,079,982.72	99.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,138,001,200.00	1,127,921,217.28	10,079,982.72	99.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,138,001,200.00	1,127,921,217.28	10,079,982.72	99.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	904,851,000.00	897,132,721.00	7,718,279.00	99.1
210101	Үндсэн цалин	580,155,300.00	548,074,670.10	32,080,629.90	94.5
210102	Нэмэгдэл	312,016,200.00	306,665,002.90	5,351,197.10	98.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	25,670,000.00	25,670,000.00	-
210104	Урамшуулал	12,679,500.00	16,723,048.00	-4,043,548.00	131.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,656,600.00	111,208,328.68	1,448,271.32	98.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,462,400.00	75,014,128.68	1,448,271.32	98.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,048,500.00	9,048,500.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,524,300.00	4,524,300.00	0.00	100.0

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

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,524,300.00	4,524,300.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,097,100.00	18,097,100.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	80,888,100.00	80,063,100.00	825,000.00	99.0
210502	Хоол, хүнс	80,888,100.00	80,063,100.00	825,000.00	99.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,552,100.00	4,543,060.00	9,040.00	99.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,552,100.00	4,543,060.00	9,040.00	99.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,053,400.00	34,974,007.60	79,392.40	99.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,347,000.00	26,267,607.60	79,392.40	99.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,706,400.00	8,706,400.00	0.00	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	121,754,817.66		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	15,025,100.38		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	29.00	29.00		
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00		
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00		

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	67,079,700.00	63,296,200.00	3,783,500.00	94.4
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	67,079,700.00	63,296,200.00	3,783,500.00	94.4
132001	Орон нутгийн төсвөөс	67,079,700.00	63,296,200.00	3,783,500.00	94.4
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	67,079,700.00	63,296,200.00	3,783,500.00	94.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	67,079,700.00	63,296,200.00	3,783,500.00	94.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	67,079,700.00	63,296,200.00	3,783,500.00	94.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,079,700.00	56,296,200.00	3,783,500.00	93.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,133,600.00	9,584,957.00	1,548,643.00	86.1
210302	Түлш, халаалт	46,446,100.00	45,129,543.00	1,316,557.00	97.2
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	1,581,700.00	918,300.00	63.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00	100.0
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 Аудитыг залруулга

Аудитаар алдаа залруулаагүй болно.

Жилийн эцсийн бараа материалын тооллоготой холбоотой 4,337.6 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага, шатахууны зарцуулалт болон шилэн данстай холбоотой 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

3.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

3.3 Албан шаардлага

Бараа материалын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Жилийн эцсийн бараа материалын тооллогыг 2025 оны 10 сарын 17-д хийсэн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн үлдэгдэлтэй тулган шалгахад 9 сарын 30-ны үлдэгдлийг үндэслэн, 4,337.6 мянган төгрөгийн зөрүүтэй баталгаажуулсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 73.2.-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” гэсэн заалт болон “оршин байх” батламж мэдээгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын шийдвэрлэлт: Албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

3.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Багш нарын сургалт болон гэр цэцэрлэгийг буулгах, бохир зөөх тээвэрлэх машинд 8,559.8 мянган төгрөгийн зарлага гарсан боловч автомашины шатахуун зарцуулалт, явсан километрийг спидомертын заалттай тулгаж, тооцоог бодоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно. 14 дүгээр зүйлийн 14.5. Аж ахуйн нэгж, байгууллагын аж ахуйн ажил, гүйлгээ нь аль улсын нутаг дэвсгэрт гарснаас үл хамааран холбогдох анхан шатны баримт, бүртгэлийн маягтыг энэ хуульд заасны дагуу бусад баримт, бүртгэлийн маягттай хамт хадгална. 20.2.5. дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах; дахь заалт болон “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдээгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Автомашины шатахуун зарцуулалт, явсан километрийг спидомертын заалттай тулгаж, тооцоог бодох

Шилэн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хянаж үзэхэд Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий гүйлгээнээс зарлагын 9,853.2 мянган төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" дахь заалт болон "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдээдлийг 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.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Алдаа, өрчлийн 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
Багш нарын сургалт болон гэр цэцэрлэгийг буулгах, бохир зөөх тээвэрлэх машинд шатахуун хийж 8,559.8 мянган төгрөгийн зарлага гарсан боловч автомашины шатахуун зарцуулалт, явсан километрийг спидомертын заалттай тулгаж, тооцоог бодоогүй байна.	1							1				
Бараа материалын жилийн эцсийн тооллогыг 2025 оны 10 сарын 17-нд хийсэн бөгөөд 9 сарын 30-ны үлдэгдлийг үндэслэн, зөрүүтэй баталгаажуулсан байна.	1	4,337.6			1	4,337.6						
Нийт дүн	2	4,337.6			1	4,337.6	1					

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
				Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
1	Шилэн дансны цахим мэдээллийн санд 5 сая төгрөгөөс дээш 9,853.2 мянган төгрөгийн зарлагын мэдээллийг байршуулаагүй байна.	1				1	
	Дүн	1				1	

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				
А	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			