



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2026/147/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: 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	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4
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.....	8
2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. Аудитын илрүүлэлт.....	11
3.1 Аудитыг залруулга.....	11
3.2 Төлбөрийн акт.....	11
3.3 Албан шаардлага	11
3.4 Зөвлөмж	11
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	13

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
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримт



**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 № 01/196
танай _____-ны № _____-т

**ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ШИНЭ-ИДЭР СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Р.АМАРБАЯСГАЛАН 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 Шинэ-Идэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны 12 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 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 нийт 6,716.2 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 авалт, төсвийн зарцуулалт, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 975.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж хүргүүлээ

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн Боловсролын газрын даргаар батлуулсан 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 94.5 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



ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	206,412,931.00	143,536,644.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	123,336,260.00	69,073,874.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	123,336,260.00	69,073,874.00
3121	Төгрөг	123,336,260.00	69,073,874.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	123,336,260.00	69,073,874.00
33	АВЛАГА	00.00	1,000,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	83,076,671.00	73,462,770.00
351	Түүхий эд материал	392,000.00	365,000.00
35130	Эм боох материал	392,000.00	365,000.00
354	Хангамжийн материал	82,684,671.00	73,097,770.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,018,200.00	282,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	500,000.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	746,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	13,151,470.00	17,319,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	65,269,001.00	55,496,270.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,247,439,950.69	2,194,415,700.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,247,439,950.69	2,194,415,700.79
392	Биет хөрөнгө	2,240,304,450.69	2,187,307,700.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,513,365,966.79	2,513,365,966.79
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-363,729,585.34	-412,548,270.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	73,853,853.00	78,128,553.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,685,515.72	-35,754,825.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,038,657.00	41,867,157.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,786,416.23	-16,259,908.07
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,958,018.00	28,878,018.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,293,636.81	-19,942,099.77
39217	Ном	8,583,110.00	9,573,110.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,135,500.00	7,107,999.96
39301	Програм хангамж	137,500.00	137,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-27,500.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,998,000.00	6,998,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,453,852,881.69	2,337,952,344.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	10,211,636.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	10,211,636.00
413	Өглөг	00.00	10,211,636.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	10,211,636.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,453,852,881.69	2,327,740,708.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,453,852,881.69	2,327,740,708.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	108,675,623.00	108,675,623.00
51101	Өмч:- төрийн	108,675,623.00	108,675,623.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,268,754,026.56	2,142,641,853.66

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,268,754,026.56	2,268,754,026.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-126,112,172.90
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	76,423,232.13	76,423,232.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,453,852,881.69	2,337,952,344.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			/төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	823,115,450.00	850,616,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	76,478,250.00	17,959,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	76,478,250.00	17,959,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	105,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	746,637,200.00	832,657,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	684,918,100.00	773,436,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	684,918,100.00	773,436,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,719,100.00	59,220,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,719,100.00	59,220,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	766,212,092.82	976,728,472.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	766,212,092.82	976,728,472.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	764,250,500.82	969,627,099.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	515,106,303.00	666,299,085.00
210101	Үндсэн цалин	333,963,675.00	386,146,032.00
210102	Нэмэгдэл	161,682,598.00	245,046,625.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	17,860,000.00
210104	Урамшуулал	19,460,030.00	17,246,428.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,270,982.00	81,441,961.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,801,780.00	56,274,840.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,128,738.00	6,294,080.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,554,439.00	3,148,241.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,554,438.00	3,148,241.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,231,587.00	12,576,559.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,657,508.00	64,220,463.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,038,420.00	7,092,527.00
210302	Түлш, халаалт	48,619,088.00	55,127,936.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,207,454.00	15,891,691.00
210401	Бичиг хэрэг	627,400.00	439,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	738,080.00	2,898,060.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,459,200.00	8,629,850.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,382,774.00	3,924,381.00
2105	Нормативт зардал	41,128,080.00	48,304,750.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	41,068,080.00	48,304,750.00

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,254,000.00	5,682,000.00
210604	Урсгал засвар	3,254,000.00	5,682,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	810,000.00	1,106,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	810,000.00	1,106,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,816,173.82	86,680,349.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,032,000.00	5,201,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,619,500.00	9,938,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	62,164,673.82	71,540,349.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,961,592.00	7,101,373.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	6,325,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	6,325,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,961,592.00	775,473.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,961,592.00	775,473.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	56,903,357.18	-126,112,172.90
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	56,903,357.18	-126,112,172.90

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	108,675,623.00	76,423,232.13	2,211,850,669.38	2,396,949,524.51
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	108,675,623.00	76,423,232.13	2,211,850,669.38	2,396,949,524.51
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	56,903,357.18	56,903,357.18
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	108,675,623.00	76,423,232.13	2,268,754,026.56	2,453,852,881.69
D01	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	108,675,623.00	76,423,232.13	2,268,754,026.56	2,453,852,881.69
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	108,675,623.00	76,423,232.13	2,268,754,026.56	2,453,852,881.69
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-126,112,172.90	-126,112,172.90
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	108,675,623.00	76,423,232.13	2,142,641,853.66	2,327,740,708.79

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)	746,637,200.00	832,762,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	105,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	105,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	105,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	746,637,200.00	832,657,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	684,918,100.00	773,436,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	684,918,100.00	773,436,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,719,100.00	59,220,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,719,100.00	59,220,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	696,616,355.00	887,024,586.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	696,616,355.00	887,024,586.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	694,654,763.00	879,923,213.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	515,106,303.00	670,076,649.00
210101	Үндсэн цалин	333,963,675.00	387,146,032.00
210102	Нэмэгдэл	161,682,598.00	247,824,189.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	17,860,000.00
210104	Урамшуулал	19,460,030.00	17,246,428.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,270,982.00	78,664,397.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,801,780.00	53,497,276.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,128,738.00	6,294,080.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,554,439.00	3,148,241.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,554,438.00	3,148,241.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,231,587.00	12,576,559.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,757,508.00	53,508,827.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,038,420.00	7,092,527.00
210302	Түлш, халаалт	48,719,088.00	44,416,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,000,000.00
2105	Нормативт зардал	40,462,290.00	52,472,580.00
210502	Хоол, хүнс	40,462,290.00	52,472,580.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	4,936,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,936,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	810,000.00	1,106,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	810,000.00	1,106,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,247,680.00	19,157,960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,780,480.00	15,226,660.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,467,200.00	3,931,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,961,592.00	7,101,373.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	6,325,900.00

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	6,325,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,961,592.00	775,473.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,961,592.00	775,473.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	50,020,845.00	-54,262,386.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	26,944,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,944,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	26,944,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,944,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-26,944,000.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	23,076,845.00	-54,262,386.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	100,259,415.00	123,336,260.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	123,336,260.00	69,073,874.00

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

					/төгрөгөөр/	
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	876,039,000.00	773,541,900.00	102,497,100.00	88.3	
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	776,549,100.00	773,436,900.00	3,112,200.00	99.6	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	776,549,100.00	773,436,900.00	3,112,200.00	99.6	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	99,489,900.00	105,000.00	99,384,900.00	0.1	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	105,000.00	0.00	100.0	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	99,384,900.00	00.00			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	876,039,000.00	827,804,286.00	48,234,714.00	94.5	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	876,039,000.00	827,804,286.00	48,234,714.00	94.5	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	869,713,100.00	821,478,386.00	48,234,714.00	94.5	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	695,625,500.00	670,076,649.00	25,548,851.00	96.3	
210101	Үндсэн цалин	422,959,200.00	387,146,032.00	35,813,168.00	91.5	
210102	Нэмэгдэл	252,053,200.00	247,824,189.00	4,229,011.00	98.3	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	17,860,000.00	-17,860,000.00		
210104	Урамшуулал	20,613,100.00	17,246,428.00	3,366,672.00	83.7	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,497,500.00	78,664,397.00	7,833,103.00	90.9	
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,672,400.00	53,497,276.00	5,175,124.00	91.2	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,956,300.00	6,294,080.00	662,220.00	90.5	

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,478,100.00	3,148,241.00	329,859.00	90.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,478,100.00	3,148,241.00	329,859.00	90.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,912,600.00	12,576,559.00	1,336,041.00	90.4
2105	Нормативт зардал	55,031,700.00	52,472,580.00	2,559,120.00	95.3
210502	Хоол, хүнс	55,031,700.00	52,472,580.00	2,559,120.00	95.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,030,100.00	1,106,800.00	1,923,300.00	36.5
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,030,100.00	1,106,800.00	1,923,300.00	36.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,528,300.00	19,157,960.00	10,370,340.00	64.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,343,600.00	15,226,660.00	9,116,940.00	62.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,184,700.00	3,931,300.00	1,253,400.00	75.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,325,900.00	6,325,900.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,325,900.00	6,325,900.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,325,900.00	6,325,900.00	0.00	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	123,336,260.00		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	69,073,874.00		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20.00	20.00		
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00		

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

					/төгрөгөөр/
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	59,220,300.00	58,444,827.00	775,473.00	
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	59,220,300.00	58,444,827.00	775,473.00	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	59,220,300.00	58,444,827.00	775,473.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	59,220,300.00	58,444,827.00	775,473.00	98.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	59,220,300.00	58,444,827.00	775,473.00	98.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	59,220,300.00	58,444,827.00	775,473.00	98.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,220,300.00	53,508,827.00	711,473.00	98.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,804,000.00	7,092,527.00	711,473.00	90.9
210302	Түлш, халаалт	44,416,300.00	44,416,300.00	0.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	4,936,000.00	64,000.00	98.7
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,936,000.00	64,000.00	98.7
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1 Аудитыг залруулга

Аудитаар алдаа залруулаагүй, худалдан авалт, төсвийн зарцуулалт, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 975.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж хүргүүлээ.

3.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

3.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

3.4 Зөвлөмж

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

1. Худалдан авалттай холбоотой:

13 хүний эрүүл мэндийн үзлэгийн төлбөр болох 975.0 мянган төгрөгийг төрийн бус байгууллага руу шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2017 оны 12 сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар тушаалын “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар” Зургаа. Тооцооны маягтыг нөхөх заавар 1.Нэхэмжлэх нь ачуулсан бараа, үзүүлсэн үйлчилгээний хөлсийг нэхэмжлэх үндсэн баримт болох бөгөөд бүх төрлийн тооцооны дансдыг хөтлөх анхан шатны баримт болно гэсэн заалт болон “*нийцсэн болон зохистой байх*” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Харилцагчийг баталгаажуулж төлбөрийн гүйлгээ хийх, дотоод хяналтыг сайжруулах

2. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Багш нарын сургалт болон гэр цэцэрлэгийг буулгах, зөөх тээвэрлэх машинд шатахуун хийж зарлага гаргадаг боловч автомашины шатахуун зарцуулалт, явсан километрийг спидомертын заалттай тулгаж, тооцоог бодоогүй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2017 оны 12 сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар тушаалын “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар” 4 Жолоочийн тооцооны хуудас-т “Тухайн байгууллагын хөнгөн тэрэг нь ямар албан тушаалтны хэрэгцээнд үйлчилсэн талаарх гүйцэтгэлийг гаргахдаа жолоочийн тооцооны хуудсыг хэрэглэнэ. Хөнгөн тэрэг хэрэглэсэн албан тушаалтан хэдэн км явснаа хянаад гарын үсэг зурна. Тооцоог нягтлан бодогч хийж, нийт дүнгээр түлш, шатахууны хэмнэлт, хэтрэлтийг гаргана” гэсэн заалт болон “*нийцсэн болон зохистой байх*” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахууны зарцуулалтыг анхан шатны баримт болон шаардах хуудсаар баримтжуулж, жолоочийн замын хуудсаар тооцоо бодож, дотоод хяналтыг сайжруулах

3. Шилэн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хянаж үзэхэд Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий гүйлгээнээс 3,349.7 мянган төгрөгийн зарлагын мэдээллийг байршуулаагүй 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 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 зөрчлийн нэгтгэл

мянган төгрөг

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
13 хүний эрүүл мэндийн үзлэгийн төлбөр болох 975.0 мянган төгрөгийг төрийн бус байгууллага руу шилжүүлсэн байна.	1	975.0					1	975.0				
Багш нарын сургалт болон гэр цэцэрлэгийг буулгах, зөөх тээвэрлэх машинд шатахуун хийж зарлага гаргадаг боловч автомашины шатахуун зарцуулалт, явсан километрийг спидомертын заалттай тулгаж, тооцоог бодоогүй байна.	1						1					
Нийт дүн	2	975.0					2	975.0				

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 үнийн дүнг тайлагнахдаа 3,349.7 мянган төгрөгийн зарлагыг дутуу мэдээллэсэн 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	Хягаарлалттай	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			