



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2026/124/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: 88012671 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: 86030388 Цахим хаяг: batulzii@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	3
.....	4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
3. Аудитын илрүүлэлт.....	11
3.1 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



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс 7038 3793, Цахим шуудан khvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.09.25 № 01/236
танай _____-ны № _____-т

**ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ХАНХ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ж.УРАНЧИМЭГ 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 Ханх 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 2,417.0 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 хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой 1,998.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Ханх сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь Боловсролын газрын даргаар 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 зорилтын хүрээнд 31 арга хэмжээтэй батлуулж, 96.5 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



А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл /төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>236,614,457.37</u>	<u>134,982,962.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	128,455,604.37	24,804,112.15
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	128,455,604.37	24,804,112.15
3121	Төгрөг	128,455,604.37	24,804,112.15
31211	Төрийн сангийн харилцах	128,455,604.37	24,804,112.15
33	АВЛАГА	00.00	2,127,233.25
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	2,127,233.25
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	108,158,853.00	108,051,616.60
351	Түүхий эд материал	4,828,350.00	4,828,350.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,828,350.00	4,828,350.00
354	Хангамжийн материал	103,330,503.00	103,223,266.60
35410	Бичиг хэргийн материал	2,162,800.00	1,804,800.00
35420	Аж ахуйн материал	51,338,058.40	46,285,020.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,860,051.60	12,000,018.60
35450	Барилгын засварын материал	645,000.00	7,454,800.00
35460	Хүнсний материал	26,525,766.00	19,222,201.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,798,827.00	16,456,427.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>375,062,966.79</u>	<u>356,579,141.83</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	375,062,966.79	356,579,141.83
392	Биет хөрөнгө	346,416,966.79	327,933,141.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	293,681,190.00	293,681,190.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,521,501.34	-42,731,945.22
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	88,920,800.00	94,834,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,652,114.98	-53,597,858.57
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,130,541.00	22,662,541.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,503,233.65	-9,434,805.42
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	35,075,526.00	35,075,526.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,210,340.24	-15,052,405.96
39217	Ном	2,496,100.00	2,496,100.00
393	Биет бус хөрөнгө	28,646,000.00	28,646,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	28,646,000.00	28,646,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>611,677,424.16</u>	<u>491,562,103.83</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>164,738.98</u>	<u>1,497,165.10</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	164,738.98	1,497,165.10
413	Өглөг	164,738.98	1,497,165.10
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	164,738.98	1,497,165.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>611,512,685.18</u>	<u>490,064,938.73</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	611,512,685.18	490,064,938.73

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

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	576,391,073.00	576,391,073.00
51101	Өмч: - төрийн	576,391,073.00	576,391,073.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	27,006,219.50	-94,441,526.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	27,006,219.50	27,006,219.50
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-121,447,746.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,115,392.68	8,115,392.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	611,677,424.16	491,562,103.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	725,324,726.00	646,573,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	47,143,326.00	2,487,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	47,143,326.00	2,487,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	47,143,326.00	2,487,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,222,400.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө		2,417,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	678,181,400.00	644,086,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	639,681,400.00	604,036,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	639,681,400.00	604,036,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,500,000.00	40,050,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,500,000.00	40,050,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	618,683,666.85	768,020,946.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	618,683,666.85	768,020,946.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	617,662,462.14	757,550,866.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	433,239,313.98	562,809,062.40
210101	Үндсэн цалин	305,485,438.26	562,809,062.40
210102	Нэмэгдэл	113,530,175.72	00.00
210104	Урамшуулал	14,223,700.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,148,042.44	67,746,147.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,872,321.76	67,746,147.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,334,231.34	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,167,115.71	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,954,875.58	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,819,498.05	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,118,762.29	18,481,275.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,978,795.29	3,121,242.64
210302	Түлш, халаалт	18,639,967.00	15,360,033.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,140,170.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	3,794,600.00	00.00

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

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	287,100.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,058,470.00	00.00
2105	Нормативт зардал	46,921,200.00	47,883,340.00
210502	Хоол, хүнс	46,921,200.00	47,883,340.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,028,100.00	4,937,160.00
210604	Урсгал засвар	8,028,100.00	4,937,160.00
2107	Томилолт, зочны зардал	561,600.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	561,600.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,536,400.00	1,514,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,536,400.00	1,514,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,968,873.43	54,179,880.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,565,000.00	23,168,955.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,354,300.00	6,081,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,049,573.43	24,929,824.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,021,204.71	10,470,079.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	5,301,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	5,301,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,021,204.71	5,168,779.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,021,204.71	5,168,779.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>106,641,059.15</u>	<u>-121,447,746.45</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,004,387.48	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	779,187.48	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	2,225,200.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-3,004,387.48	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>103,636,671.67</u>	<u>-121,447,746.45</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	576,391,073.00	8,115,392.68	-76,630,452.17	507,876,013.51
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	576,391,073.00	8,115,392.68	-76,630,452.17	507,876,013.51
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	103,636,671.67	103,636,671.67
D01	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	576,391,073.00	8,115,392.68	27,006,219.50	611,512,685.18
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	576,391,073.00	8,115,392.68	27,006,219.50	611,512,685.18
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-121,447,746.45	-121,447,746.45
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	576,391,073.00	8,115,392.68	-94,441,526.95	490,064,938.73

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>678,286,400.00</u>	<u>644,156,200.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,000.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,000.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	70,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	678,181,400.00	644,086,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	639,681,400.00	604,036,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	639,681,400.00	604,036,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,500,000.00	40,050,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,500,000.00	40,050,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>590,287,377.44</u>	<u>747,807,692.22</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	590,287,377.44	747,807,692.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	589,266,172.73	737,337,612.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	433,232,467.66	562,551,846.91
210101	Үндсэн цалин	281,688,280.43	338,905,936.98
210102	Нэмэгдэл	129,805,487.23	191,759,092.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	14,818,727.27
210104	Урамшуулал	21,738,700.00	17,068,090.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,840,149.78	68,798,170.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,564,429.10	47,458,070.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,334,231.34	5,336,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,167,115.71	2,669,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,954,875.58	2,669,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,819,498.05	10,664,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,478,795.29	22,621,260.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,978,795.29	3,121,260.14
210302	Түлш, халаалт	19,000,000.00	19,500,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	43,582,260.00	40,579,775.00
210502	Хоол, хүнс	43,582,260.00	40,579,775.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,000,000.00	12,259,960.00
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	12,259,960.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,952,900.00	3,014,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,952,900.00	3,014,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,179,600.00	27,512,600.00

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

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,523,500.00	22,103,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,656,100.00	5,409,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,021,204.71	10,470,079.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	5,301,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	5,301,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,021,204.71	5,168,779.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,021,204.71	5,168,779.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	87,999,022.56	-103,651,492.22
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	26,029,500.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,029,500.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	26,029,500.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,029,500.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-26,029,500.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	61,969,522.56	-103,651,492.22
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	66,636,081.81	128,455,604.37
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	128,455,604.37	24,804,112.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

					/төгрөгөөр/
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	733,264,300.0	604,106,200.0	129,158,100.0	82.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	617,584,000.0	604,036,200.0	13,547,800.0	97.8
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	617,584,000.0	604,036,200.0	13,547,800.0	97.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	115,680,300.0	70,000.0	115,610,300.0	00.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.0	70,000.0	00.0	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	115,610,300.0	00.0	115,610,300.0	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	733,264,300.0	707,757,692.2	25,506,607.8	96.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	733,264,300.0	707,757,692.2	25,506,607.8	96.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	733,264,300.0	702,456,392.2	25,506,607.8	96.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	570,766,700.0	562,551,846.9	8,215,453.1	98.6
210101	Үндсэн цалин	352,455,000.0	338,905,937.0	13,549,063.0	96.2
210102	Нэмэгдэл	203,020,700.0	191,759,092.7	11,261,607.3	94.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.0	14,818,727.3	-14,818,727.3	

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

210104	Урамшуулал	15,291,600.0	17,068,090.0	-1,776,490.0	111.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,009,300.0	68,798,170.3	2,211,129.7	96.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,178,600.0	47,458,070.3	720,529.7	98.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,707,600.0	5,336,700.0	370,900.0	93.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,853,900.0	2,669,300.0	184,600.0	93.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,853,900.0	2,669,300.0	184,600.0	93.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,415,300.0	10,664,800.0	750,500.0	93.4
2105	Нормативт зардал	54,226,300.0	40,579,775.0	13,646,525.0	74.8
210502	Хоол, хүнс	54,226,300.0	40,579,775.0	13,646,525.0	74.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,161,400.0	3,014,000.0	147,400.0	95.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,161,400.0	3,014,000.0	147,400.0	95.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,799,300.0	27,512,600.0	1,286,700.0	95.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,390,200.0	22,103,500.0	1,286,700.0	94.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,409,100.0	5,409,100.0	00.0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,301,300.0	5,301,300.0	00.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,301,300.0	5,301,300.0	00.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,301,300.0	5,301,300.0	00.0	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.0	128,455,604.4	-128,455,604.4	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.0	24,804,112.2	-24,804,112.2	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.0	18.0	00.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.0	01.0	00.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.0	08.0	00.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	09.0	09.0	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	40,050,000.0	34,881,220.1	5,168,739.9	87.1
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,050,000.0	34,881,220.1	5,168,739.9	87.1
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,050,000.0	34,881,220.1	5,168,739.9	87.1
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	40,050,000.0	34,881,220.1	5,168,739.9	87.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	40,050,000.0	34,881,220.1	5,168,739.9	87.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,790,000.0	22,621,260.1	5,168,739.9	87.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,290,000.0	3,121,260.1	5,168,739.9	37.7

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

210302	Түлш, халаалт	19,500,000.0	19,500,000.0	00.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,260,000.0	12,259,960.0	40.0	100.0
210604	Урсгал засвар	12,260,000.0	12,259,960.0	40.0	100.0

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1,998.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Залруулга

Аудитаар залруулсан алдаа зөрчил байхгүй.

3.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

3.4 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт:

1. Шатахууныг жолоочийн замын хуудас, шаардах хуудсыг үндэслэн зарцуулаагүй зөрчил илэрсэн нь 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 маягыг 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

Илрүүлэлт:

2. Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээг санхүүгийн тайлантай тулгахад засгийн газрын оруулсан хөрөнгө оруулалтын дүн 155,910.9 мянган төгрөгөөр дутуу тусгагдсан зөрчил илэрсэн. Энэ нь Улсын бүртгэлийн ерөнхий хуулийн 7.1.3./хуулийн этгээдийн мэдээлэлд орсон өөрчлөлтийн; Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйл Төрийн өмч нь төрийн нийтийн зориулалттай өмч, төрийн өөрийн өмчөөс бүрдэнэ. Төрийн нийтийн зориулалттай өмч, төрийн өөрийн өмч нь Иргэний хуулийн 84 дүгээр зүйлд заасны дагуу үл хөдлөх болон хөдлөх хөрөнгөд хуваагдана./ заалттай нийцээгүй, Аудитын "Иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд өөрчлөлт оруулах

Илрүүлэлт:

3. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилоор шилэн дансны цахим мэдээллийн санд 5,000.0 мянган төгрөгөөс дээш

40,091.74 мянган төгрөгийн зарлагын мэдээллийг байршуулаагүй зөрчил илэрсэн . Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-т *“таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаягийг мэдээллэх” гэсэн заалттай нийцээгүй ба “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.*

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны цахим мэдээллийн санд 5,000.0 мянган төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний мэдээллийг хуульд заасан шаардлагын дагуу бүрэн, үнэн зөв байршуулж, дотоод хяналтыг сайжруулах.

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 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
Шатахууны тооцоог анхан шатны баримтад үндэслээгүй	1	1,998.6					1	1,998.6				
Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ санхүүгийн тайлантай зөрсөн	1	0.0					1	0.0				
Дүн	2	1,998.6					2	1,998.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны цахим мэдээллийн санд 5,000.0 төгрөгөөс дээш 40,091.74 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	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			