СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Хушаат сумын нэгдүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/088/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn Сүхбаатар сум 2026 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх Утас: 70363040 Цахим хаяг: batmunkhb @audit.gov.mn Аудитын менежер: Ц.Отгонбаяр Утас: 70363036 Цахим хаяг: otgonbayarts@audit.gov.mn Аудитын гүйцэтгэсэн: "Пийк Ом Аудит" ХХК Утас: 99052418 Цахим хаяг:B.Naranchimeg.POA@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,
Сэлэнгэ аймаг, 43081
Утас/Факс: (976)-7036-3040
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www audit.mn

ХУШААТ СУМЫН НЭГДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
О.БЯМБАЦЭЦЭГ ТАНАА

2026.02.25 № СЭА-2026/088/НА-СТА-ТШЗ
танай ____________-ны № ______________-т

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 Сэлэнгэ аймгийн Хушаат сумын нэгдүгээр 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

Хушаат сумын нэгдүгээр цэцэрлэг нь Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2025 оны 10 дугаар сарын 10-ний өдрийн А/28 дугаар тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгээр 3 дугаар түвшинд үнэлэгдэж урамшуулалд 8,368.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан 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.

Тус байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн хэдий ч гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжиж байгаа байгууллагын онцлогт тохироогүй, үр дүнд суурилсан төсөвлөлт, санхүүжилт, хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, арга хэмжээний бүртгэлийн талаар нарийн тусгаагүй өөрөөр хэлбэл боловсролын салбарын онцлогт тохирохгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тус цэцэрлэг нь 2025 оны "Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө"-нд тусгагдсан 4 зорилтын хүрээнд 66 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж 98.0 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 Б.БАТМӨНХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	**МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ**	4	**88,801,263.21**	**27,001,633.82**
311	Банканд байгаа бэлэн мөнгө /төгрөгөөр/		88,801,263.21	27,001,633.82
31211	Төрийн сангийн харилцах		88,801,263.21	27,001,633.82
33	**АВЛАГА**			
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	6	**45,682,683.00**	**47,492,883.00**
354	Хангамжийн материал		45,682,683.00	47,492,883.00
	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**134,483,946.21**	**74,494,516.82**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	7	**490,575,699.32**	**472,869,568.97**
392	**Биет хөрөнгө**		**481,811,511.82**	**464,105,381.47**
39201	Барилга, байгууламж		475,026,127.00	475,026,127.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		-51,045,233.47	-64,101,837.25
39205	Машин, тоног төхөөрөмж		55,066,835.00	55,066,835.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		-18,475,292.40	-23,159,742.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		24,807,693.90	26,657,693.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		-3,568,618.21	-5,383,694.64
393	**БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ**		**8,764,187.50**	**8,764,187.50**
39301	Программ хангамж		225,000.00	225,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		-182,812.50	-182,812.50
39303	Бусад		8,722,000.00	8,722,000.00
	БУСАД ХӨРӨНГӨ	8	**490,575,699.32**	**472,869,568.97**
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**490,575,699.32**	**472,869,568.97**
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**625,059,645.53**	**547,364,085.79**
41	**Богино хугацаат өр төлбөр**		2,121,150.78	0.00
413	**Өглөг**	9	2,121,150.78	0.00
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		2,121,150.78	0
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		2,121,150.78	0.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		375,685,548.00	375,685,548.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн		146,799,736.42	71,225,327.46
5122	Тайлант үеийн үр дүн		0	-75,574,408.96
513	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл		100,453,210.33	100,453,210.33
	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ДҮН		**522,485,284.42**	**547,364,085.79**
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН		**524,606,435.20**	**547,364,085.79**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тодруулга	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО		**934,853,100.00**	**714,007,130.70**
	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		**629,227,804.31**	**714,007,130.70**
	Улсын төсвөөс		574,728,700.00	670,194,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс		54,499,104.31	43,812,730.70
	Бараа, үйлчилгээний орлого		**360,159,400.00**	**0.00**
1200043	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		35,000.00	0.00
1200044	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө		334,424,400.00	0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		25,700,000.00	0
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2	**934,853,100.00**	**714,007,130.70**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ		**652,328,101.39**	**789,581,539.66**
	АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ		645,242,101.39	784,142,139.66
	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		443,830,168.70	593,202,940.11

210101	Үндсэн цалин		293,799,654.28	357,769,466.76
210102	Нэмэгдэл		131,279,189.42	197,431,073.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			17,790,000.00
210104	Урамшуулал		18,751,325.00	20,212,400.00
	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		55,109,622.68	69,203,838.50
2102	Тэтгэврийн даатгал		47,108,080.35	58,139,556.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		8,001,542.33	11,064,282.16
	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ		146,302,310.01	121,735,361.05
	Тогтмол зардал		39,478,213.05	40,812,730.70
210301	Гэрэл цахилгааны зардал		4,723,904.31	10,256,800.70
210302	Түлш, халаалтын зардал		33,554,308.74	29,355,930.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал		1,200,000.00	1,200,000.00
	Нормативт зардал		**39,896,152.85**	**38,469,000.00**
210502	Хоол		39,896,152.85	38,469,000.00
	Эд хогшил урсгал засварын зардал		**13,470,000.00**	**3,000,000.00**
210604	Урсгал засварын зардал		13,470,000.00	3,000,000.00
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж		1,935,900.00	2,025,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ		1,935,900.00	2,025,000.00
	Бусад бараа үйлчилгээний зардал		**51,522,044.11**	**37,428,630.35**
210901	Бусад бараа үйлчилгээний зардал		12,035,800.00	12,819,700.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал		4,676,100.00	5,052,800.00
210903	Элэгдлийн зардал		34,810,144.11	19,556,130.35
	Хөтөлбөр арга хэмжээний зардал		**7,086,000.00**	**5,439,400.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал		7,086,000.00	5,439,400.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	3	**652,328,101.39**	**789,581,539.66**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		335,486,182.92	-75,574,408.96
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		-300,000,000.00	
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН		**35,486,182.92**	**-75,574,408.96**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	**629,262,804.31**	**714,007,130.70**
	Улсын төсвөөс	**574,728,700.00**	**670,194,400.00**
131001	Урсгал төсөв	574,728,700.00	670,194,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	54,499,104.31	43,812,730.70
	Бараа, үйлчилгээний орлого	35,000.00	0.00
	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	35,000.00	0.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**629,262,804.31**	**714,007,130.70**
	Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	608,403,928.91	773,956,760.09
	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**438,898,874.60**	**595,324,090.89**
210101	Үндсэн цалин	283,564,266.80	357,769,466.76
210102	Нэмэгдэл	135,626,982.80	199,552,224.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		17,790,000.00
210104	Урамшуулал	19,707,625.00	20,212,400.00
2102	**Нийгмийн хамгааллын шимтгэл**	**57,773,600.00**	**69,203,838.50**
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,286,000.00	47,063,174.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,621,900.00	5,537,091.08
210203	ҮОМШӨ -ний даатгал	2,311,000.00	2,769,645.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,311,000.00	2,769,645.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,243,700.00	11,064,282.16
	Бараа ,үйлчилгээний урсгал зардал	**104,645,454.31**	**103,989,430.70**
	Тогтмол зардал	**41,029,104.31**	**40,812,730.70**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,723,904.31	10,256,800.70
210302	Түлш, халаалтын зардал	35,105,200.00	29,355,930.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	1,200,000.00	1,200,000.00

	Нормативт зардал	**29,278,550.00**	**38,469,000.00**
210502	Хоол	29,278,550.00	38,469,000.00
	Эд хогшил урсгал засварын зардал	**13,470,000.00**	**3,000,000.00**
210604	Урсгал засварын зардал	13,470,000.00	3,000,000.00
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**1,775,900.00**	**2,025,000.00**
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,775,900.00	2,025,000.00
	Бусад бараа үйлчилгээний зардал	**19,091,900.00**	**19,682,700.00**
210901	Бусад бараа үйлчилгээний зардал	14,085,800.00	14,629,900.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	5,006,100.00	5,052,800.00
	Хөтөлбөр арга хэмжээний зардал	**7,086,000.00**	**5,439,400.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	7,086,000.00	5,439,400.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II)	**608,403,928.91**	**773,956,760.09**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	20,858,875.40	-59,949,629.39
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал		1,850,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV) - (V)		**-1,850,000.00**
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (IX) = (VII) + (VIII)	**20,823,875.40**	**-61,799,629.39**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	88,801,263.21	88,801,263.21
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	88,801,263.21	27,001,633.82

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

д/д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
10	2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	375,685,548.00	100,453,210.33	146,799,736.42	622,938,494.75
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга				
12	**Залруулсан үлдэгдэл**				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
14	Хөрөнгө оруулалтын өсөлт, бууралт				
15	Цэвэр хөрөнгө/өмчид шууд хүлээн зөвшөөрсөн цэвэр орлого				
16	Тайлант үеийн үр дүн			-75,574,408.96	-75,574,408.96
17	**2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**375,685,548.00**	**100,453,210.33**	**71,225,327.46**	**547,364,085.79**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	**795,183,300.00**	**714,007,130.70**	**81,176,169.30**	**89.8**
	Улсын төсвөөс	750,592,100.00	670,194,400.00	80,397,700.00	89.3
131001	Урсгал	750,592,100.00	670,194,400.00	80,397,700.00	89.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	44,591,200.00	43,812,730.70	778,469.30	98.3
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**795,183,300.00**	**714,007,130.70**	**81,176,169.30**	**89.8**
	Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	795,183,300.00	775,806,760.09	19,376,539.91	97.6
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**599,906,800.00**	**595,324,090.89**	**4,582,709.11**	**99.2**

210101	Үндсэн цалин	364,504,400.00	357,769,466.76	6,734,933.24	98.2
210102	Нэмэгдэл	213,085,300.00	199,552,224.13	13,533,075.87	93.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		17,790,000.00	-17,790,000.00	-
210104	Урамшуулал	22,317,100.00	20,212,400.00	2,104,700.00	90.6
2102	**Нийгмийн хамгааллын шимтгэл**	**74,597,100.00**	**69,203,838.50**	**5,393,261.50**	**92.8**
21020	Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	62,598,900.00	58,139,556.34	4,459,343.66	92.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	11,998,200.00	11,064,282.16	933,917.84	92.2
	Бараа ,үйлчилгээний урсгал зардал	**115,240,000.00**	**105,839,430.70**	**9,400,569.30**	**91.8**
21030	Тогтмол зардал	41,591,200.00	40,812,730.70	778,469.30	98.1
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,841,500.00	10,256,800.70	-3,415,300.70	149.9
210301	Түлш, халаалтын зардал	33,549,700.00	29,355,930.00	4,193,770.00	87.5
210301	Цэвэр, бохир усны зардал	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	100.0
	Нормативт зардал	**45,628,800.00**	**38,469,000.00**	**7,159,800.00**	**84.3**
210502	Хоол	45,628,800.00	38,469,000.00	7,159,800.00	84.3
	Эд хогшил урсгал засварын зардал	**3,000,000.00**	**3,000,000.00**	**0.00**	**100.0**
210604	Урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	100.0
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**2,953,000.00**	**2,025,000.00**	**928,000.00**	**68.6**
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	2,953,000.00	2,025,000.00	928,000.00	68.6
	Бусад бараа үйлчилгээний зардал	**22,067,000.00**	**21,532,700.00**	**534,300.00**	**97.6**
210901	Бусад бараа үйлчилгээний зардал	17,014,200.00	16,479,900.00	534,300.00	96.9
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	5,052,800.00	5,052,800.00	0.00	100.0
	Хөтөлбөр арга хэмжээний зардал	5,439,400.00	5,439,400.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	5,439,400.00	5,439,400.00	0.00	100.0
	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	**795,183,300.00**	**775,806,760.09**	**19,376,539.91**	97.6
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		88,801,263.21		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		27,001,633.82		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 85,066.8 мянган төгрөгийн дараах алдааг залруууллаа. Үүнд:

- ТАЦНС-ээр бодогдсон цалинг санхүүгийн тайлангийн Си Ти Эс программд шууд татуулахгүйгээр гараар оруулахдаа бичилтийг дүн зөрүүтэй буруу хийснээр цалингийн зардал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, ХХОАТ, ажиллагсадтай хийх тооцооны дансууд зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн;
- Худалдан авсан 1,850.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг, мөнгөн гүйлгээний тайланд бараа материалын зардлын дансаар тусгаж тайлагнасан;
- Худалдан авсан бараа материалын үнэ 7,642.4 мянган төгрөгийн төлбөрийг өөр харилцагчийн дансанд шилжүүлж өглөг, авлага үүсгэх эрсдэл бий болгосон;
- Санхүүгийн байдлын тайлангийн эх үүсвэр хэсэгт хуримтлагдсан үр дүн дансны үлдэгдлийг 75,574.4 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн;

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэсэн заалт болон УСНББОУС-1 “Санхүүгийн

тайлангийн толилуулга" стандарт болон "Толилуулга" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 963.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил[1] илэрч 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 963.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Сахилгын шийтгэлтэй нягтлан бодогч Б.Бат Эрдэнэд 2,3 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулалд 519.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах*", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралт "*Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам*"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.7-д "*Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй*" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үр дүнгийн урамшууллыг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

5.2 Албан шаардлага

1. Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны тооцоог хянаагүйгээс нэг хүүхдэд ногдох хоолны нормативт зардлыг 444.2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", Засгийн газрын 2024 оны 5 дугаар сарын 29-ний өдрийн 237 дугаар "Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны норматив шинэчлэн тогтоох тухай" тогтоолын 1 дэх "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэгийн хүүхдийн нэг өдрийн хоолны зардлыг 3000 /гурван мянган төгрөгөөр/... тогтоосугай" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хүүхдийн хоолны нормативыг мөрдөн, зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үнэлгээ		Зөвлөмж
				Залруулсан	Залруулаагүй	

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТАЦНС-ээр бодогдсон цалинг санхүүгийн тайлангийн Си Ти Эс программд шууд татуулахгүйгээр гараар оруулахдаа бичилтийг дүн зөрүүтэй буруу хийснээр цалингийн зардал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, ХХОАТ, ажиллагсадтай хийх тооцооны дансууд зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн	1		1				1					
Худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд бараа материалын зардлын дансаар тусгаж тайлагнасан;	1	1,850.0			1	1,850.0	1	1,850.0				
Худалдан авсан бараа материалын төлбөрийг өөр харилцагчийн дансанд шилжүүлж өглөг, авлага үүсгэх эрсдэл бий болгосон;	1	7,642.4			1	7,642.4	1	7,642.4				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн эх үүсвэр хэсэгт хуримтлагдсан үр дүн дансны үлдэгдлийг илүү илэрхийлсэн;	1	75,574.4			1	75,574.4	1	75,574.4				
Дүн	**4**	**85,066.8**			**3**	**85,066.8**	**4**	**85,066.8**				

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	Дүн	Тоо	Дүн
Сахилгын шийттэлтнй албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	519.0	1	519.0								
Хүүхдийн хоолны зардпал хэтэрсэн	1	444.2			1	444.2						
Дүн	**2**	**963.2**	**1**	**519.0**	**1**	**444.2**						

Тав. 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								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			