



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мөнххайрхан сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/167/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2025 он	Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: Ц.Аззаяа Утас:70432545 Цахим хаяг: azzayats@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 ЦамБегарав бөг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2025.02.17 № 2/38

танай _____ -ны № _____ -т

МӨНХХАЙРХАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
У.ДОЛГОРСҮРЭН ТАНАА

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 Ховд аймгийн Мөнххайрхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 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.

Мөнххайрхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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 онцолсон хэсэг

Мөнххайрхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нийгмийн хамгааллын хөтөлбөрийн хүрээнд БОЭТ-тэй гэрээ байгуулж 1,247.6 мянган төгрөгөөр багш, ажилчдаа эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх эрт илрүүлгийн үзлэг шинжилгээнд бүрэн хамруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Мөнххайрхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 2024 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 зорилтын хүрээнд 59 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна. Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Боловсролын газрын даргаар дүгнүүлэн 91 хувьтай үнэлэгдсэн 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 швардлагатай 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН:
ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>75,765,380.4</u>	<u>112,621,223.0</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,376,886.7	51,032,135.0
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,376,886.7	51,032,135.0
3121	Төгрөг	16,376,886.7	51,032,135.0
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,376,886.7	51,032,135.0
33	АВЛАГА	407,942.7	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	407,942.7	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,980,551.0	61,589,088.0
351	Түүхий эд материал	79,300.0	79,300.0
35130	Эм боох материал	79,300.0	79,300.0
354	Хангамжийн материал	58,901,251.0	61,509,788.0
35410	Бичиг хэргийн материал	487,500.0	633,800.0
35420	Аж ахуйн материал	2,793,802.0	2,340,602.0
35460	Хүнсний материал	21,222,023.0	17,958,960.0
35470	Бусад хангамжийн материал	34,397,926.0	40,576,426.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>412,064,363.1</u>	<u>399,883,224.9</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	412,064,363.1	399,883,224.9
392	Биет хөрөнгө	404,284,363.2	392,217,475.1
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	404,031,640.0	404,031,640.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,061,954.8)	(91,603,367.0)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	46,268,882.0	48,267,682.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,790,891.9)	(30,803,400.2)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,533,424.0	53,611,500.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,481,958.4)	(19,360,947.9)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,159,875.0	33,159,875.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,531,228.7)	(9,242,082.8)
39217	Ном	4,156,576.0	4,156,576.0
393	Биет бус хөрөнгө	7,779,999.8	7,665,749.8
39301	Програм хангамж	557,000.0	557,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(557,000.2)	(671,250.2)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,780,000.0	7,780,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>487,829,743.5</u>	<u>512,504,447.9</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>487,829,743.5</u>	<u>512,504,447.9</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	487,829,743.5	512,504,447.9
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	117,259,834.0	117,259,834.0
51101	Өмч: - төрийн	117,259,834.0	117,259,834.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	252,880,906.2	277,555,610.6
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	252,880,906.2	252,880,906.2
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	24,674,704.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	117,689,003.3	117,689,003.3
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>487,829,743.5</u>	<u>512,504,447.9</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			(төгрөгөөр)
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	521,181,400.0	696,655,376.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	64,791,600.0	25,032,876.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	64,791,600.0	25,032,876.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	64,791,600.0	25,032,876.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	64,791,600.0	25,032,876.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	456,389,800.0	671,622,500.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	403,948,500.0	599,084,600.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	403,948,500.0	599,084,600.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	6,817,200.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,817,200.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,441,300.0	65,720,700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,441,300.0	65,720,700.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	461,388,434.2	671,980,671.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	461,388,434.2	671,980,671.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	460,894,497.4	671,659,466.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	301,611,709.7	456,429,016.6
210101	Үндсэн цалин	246,335,558.3	355,569,915.3
210102	Нэмэгдэл	51,158,833.4	94,289,439.6
210104	Урамшуулал	4,117,318.0	6,569,661.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,777,568.1	52,480,427.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,000,362.4	35,957,897.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,930,096.5	3,760,034.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,300,703.4	2,507,558.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,800,652.5	1,877,788.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,745,753.3	8,377,149.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,747,163.1	63,159,494.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,957,675.1	4,196,968.5
210302	Түлш, халаалт	44,389,488.0	58,162,526.4
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.0	800,000.0
2105	Нормативт зардал	31,495,267.0	38,602,013.0
210502	Хоол, хүнс	31,495,267.0	38,602,013.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	823,800.0	8,530,650.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	6,817,200.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	823,800.0	1,713,450.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,438,989.5	52,457,864.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,570,200.0	14,026,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,351,050.0	173,850.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,517,739.5	38,258,014.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	493,936.9	321,205.1

Мөнххайрхан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	493,936.9	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	493,936.9	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	321,205.1
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	321,205.1
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	59,792,965.8	24,674,704.4
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	59,792,965.8	24,674,704.4

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	456,389,800.0	671,622,500.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	456,389,800.0	671,622,500.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	403,948,500.0	599,084,600.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	403,948,500.0	599,084,600.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	6,817,200.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,817,200.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,441,300.0	65,720,700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,441,300.0	65,720,700.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	442,153,590.7	636,967,251.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	442,153,590.7	636,967,251.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	441,659,653.8	636,646,046.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	301,316,570.7	455,322,267.7
210101	Үндсэн цалин	207,082,048.7	278,490,459.6
210102	Нэмэгдэл	87,586,775.9	157,636,093.3
210104	Урамшуулал	6,647,746.2	19,195,714.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,815,700.0	53,179,234.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,034,500.0	36,152,822.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,945,200.0	4,259,945.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,356,300.0	2,129,972.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	589,300.0	2,129,972.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,890,400.0	8,506,523.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,747,163.1	63,159,494.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,957,675.1	4,653,160.5
210302	Түлш, халаалт	44,389,488.0	57,706,334.4
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.0	800,000.0
2105	Нормативт зардал	37,453,020.0	35,338,950.0
210502	Хоол, хүнс	37,453,020.0	35,338,950.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,200,200.0	2,240,000.0
210604	Урсгал засвар	3,200,200.0	2,240,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	691,800.0	8,541,400.0

Мөнххайрхан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	6,817,200.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	691,800.0	1,724,200.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,435,200.0	18,864,700.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,291,800.0	13,458,400.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,143,400.0	5,406,300.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	493,936.9	321,205.1
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	493,936.9	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	493,936.9	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	321,205.1
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	321,205.1
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	14,236,209.3	34,655,248.3
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	14,236,209.3	34,655,248.3
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		16,376,886.7
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,376,886.7	51,032,135.0

2.4 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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	117,259,834.0	117,689,003.3	252,880,906.2	487,829,743.5
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	117,259,834.0	117,689,003.3	252,880,906.2	487,829,743.5
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	37,294,177.5	37,294,177.5
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	117,259,834.0	117,689,003.3	290,175,083.7	525,123,920.9
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	117,259,834.0	117,689,003.3	290,175,083.7	525,123,920.9
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	117,259,834.0	117,689,003.3	290,175,083.7	525,123,920.9
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	24,674,704.4	24,674,704.4
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	117,259,834.0	117,689,003.3	314,849,788.1	549,798,625.3

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	687,999,300.0	636,967,251.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	687,999,300.0	636,967,251.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	687,999,300.0	636,967,251.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	493,824,100.0	455,322,267.7
210101	Үндсэн цалин	324,547,800.0	278,490,459.6
210102	Нэмэгдэл	160,372,600.0	158,438,293.3

Мөнххайрхан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

210104	Урамшуулал	8,903,700.0	18,393,514.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,181,100.0	53,179,234.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,564,100.0	36,152,822.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,653,600.0	4,259,945.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,327,200.0	2,129,972.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,327,200.0	2,141,772.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,309,000.0	8,494,723.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,480,700.0	63,480,700.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,960,500.0	4,518,173.6
210302	Түлш, халаалт	57,720,200.0	58,162,526.4
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.0	800,000.0
2105	Нормативт зардал	41,540,700.0	35,338,950.0
210502	Хоол, хүнс	41,540,700.0	35,338,950.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,240,000.0	2,240,000.0
210604	Урсгал засвар	2,240,000.0	2,240,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,541,400.0	8,541,400.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,817,200.0	6,817,200.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,724,200.0	1,724,200.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,191,300.0	18,864,700.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,785,000.0	13,458,400.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,406,300.0	5,406,300.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	687,999,300.0	671,622,500.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	599,084,600.0	599,084,600.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	599,084,600.0	599,084,600.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	65,720,700.0	65,720,700.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	65,720,700.0	65,720,700.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	23,194,000.0	6,817,200.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,817,200.0	6,817,200.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	16,376,800.0	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		16,376,886.7
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		51,032,135.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар нийт 28,727.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрлээ.

Аудитаар 12,619.5 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа ¹-г залруулж баталгаажуулав. Үүнд:

- Тайлант оны элэгдлийн зардлын 12,619.5 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд дутуу тусган илэрхийлсэн тул тайлант үеийн үр дүн 12,619.5 мянган төгрөгөөр буруу илэрхийлэгдсэнийг залрууллаа.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их боловч материаллаг бус зөрчил гэж үзсэн тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 16,107.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс, 16,107.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

3.2 Зөвлөмж

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

3.2.1 Хүнсний материалын нөөц бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд хэрэгцээ шаардлагаас хэтрүүлэн хүнсний материал их хэмжээгээр нөөцөлсөн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн “6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”; гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хүнсний материалын хэрэгцээ шаардлагыг зөв тодорхойлж их хэмжээгээр хүнсний материал нөөцлөхгүй байх, материалын чанар, хадгалалт, аюулгүй байдлыг анхааран ажиллах.

3.2.2 Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тендерт шалгарч гэрээ байгуулсан ХХК-наас худалдан авалт хийгээгүй, гэрээ байгуулаагүй бусад аж ахуй нэгжээс шууд худалдан авалт хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн “6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”; гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авах тендерт шалгарсан аж ахуй нэгжээс гэрээнд заасан үнээс хэтрүүлэхгүйгээр худалдан авалт хийж гэрээний үүргийн биелэлтийг тооцон ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
								Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Мөнххайрхан сумын цэцэрлэг	Тайлант оны элэгдлийн зардал санхүүгийн тайланд дутуу тусган илэрхийлсэн	1	12,619.5			1	12,619.5	1	12,619.5				
Нийт дүн		1	12,619.5			1	12,619.5	1	12,619.5				

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		хуульд	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Мөнххайрхан сумын цэцэрлэг	Тайлант онд хэрэгцээ шаардлагаас хэтрүүлэн хүнсний материал их хэмжээгээр нөөцөлсөн.	1	9,608.5					1	9,608.5		
	Гэрээ байгуулсан аж ахуй нэгжээс худалдан авалт хийгээгүй.	1	6,499.4					1	6,499.4		
Нийт дүн		2	16,107.9					2	16,107.9		