ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтанширээ сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/155/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2025 он

Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал,
Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа
Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com
Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо
Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Аудитын санал дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1-6/106

танай ____________ -ны № ____________ -т

АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ А.УРАНЧИМЭГ 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 Алтанширээ 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 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 улсын төсвөөс 328.9 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 38.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, бусад орлогоос 6.0 сая төгрөгийн эх үүсвэрийг бүрдүүлэн нийт 373.1 сая төгрөгийн санхүүжилттэй, орлогын гүйцэтгэл 99.3 хувьтай, зардлын нийт гүйцэтгэл 393.5 сая төгрөг буюу 90.0 хувьтай тайлагнагдсан 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 ирүүлсэн санхүүгийн тайланд санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүн буюу тодруулга, тэмдэглэл бэлтгэж гаргаагүй байгаа нь санхүүгийн

010020023

тайлан иж бүрэн илэрхийлэгдэхгүй байх, санхүүгийн тайлан дахь мэдээлэл бүрхэг тодорхой бус болох, холбогдох стандарт, хууль, журам зөрчигдөх эрсдэлтэй байна.

Мөн ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас цалингийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 2.0 сая төгрөгийг шилжүүлж зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

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**	**140,698,327.27**	**119,198,227.73**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**68,110,705.00**	**49,691,358.71**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**68,110,705.00**	**49,691,358.71**
3121	**Төгрөг**	**68,110,705.00**	**49,691,358.71**
31211	Төрийн сангийн харилцах-Үндсэн	67,272,058.00	46,921,932.71
31213	Төрийн сангийн харилцах-Ахмад	838,647.00	2,769,426.00
33	**АВЛАГА**	**30,695.00**	**30,695.00**
335	**Бусад авлага**	30,695.00	30,695.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	30,695.00	30,695.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**72,556,927.27**	**69,476,174.02**
351	**Түүхий эд материал**	**24,757,345.00**	**23,246,000.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	24,757,345.00	23,246,000.00
354	**Хангамжийн материал**	**47,799,582.27**	**46,230,174.02**
35410	Бичиг хэргийн материал	701,190.00	780,190.00
35420	Аж ахуйн материал	39,671,067.02	39,717,079.02
35460	Хүнсний материал	6,565,367.25	4,962,150.00
35470	Бусад хангамжийн материал	861,958.00	770,755.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**702,076,116.66**	**682,928,316.78**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**702,076,116.66**	**682,928,316.78**
392	**Биет хөрөнгө**	**699,025,316.78**	**679,947,916.94**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	701,800,793.00	701,800,793.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,125,231.24)	(41,861,911.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,969,218.00	42,354,808.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,509,339.23)	(29,386,720.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,380,286.08	31,935,986.08
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,419,395.63)	(27,943,191.53)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,967,120.00	25,967,120.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,822,119.58)	(25,702,952.42)
39217	Ном	2,783,985.38	2,783,985.38
393	**Биет бус хөрөнгө**	**3,050,799.88**	**2,980,399.84**
39301	Програм хангамж	462,000.00	462,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(321,200.12)	(391,600.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,910,000.00	2,910,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**842,774,443.93**	**802,126,544.51**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**62,737.00**	**62,737.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**62,737.00**	**62,737.00**
413	**Өглөг**	**62,737.00**	**62,737.00**
4136	**Бусад өглөг**	**62,737.00**	**62,737.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	25,000.00	25,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	37,737.00	37,737.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**842,711,706.93**	**802,063,807.51**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**842,711,706.93**	**802,063,807.51**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	52,488,433.00	52,488,433.00
51101	Өмч: - төрийн	52,488,433.00	52,488,433.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**790,223,273.93**	**749,575,374.51**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	790,223,273.93	790,223,273.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(40,647,899.42)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**842,774,443.93**	**802,126,544.51**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**331,341,612.59**	**380,502,447.32**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,090,400.00**	**13,394,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**-**	**13,394,000.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	13,394,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүү	-	6,000,000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	380,400.00	7,394,000.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ	2,710,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**328,251,212.59**	**367,108,447.32**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**288,080,900.00**	**328,918,000.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	288,080,900.00	328,918,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**40,170,312.59**	**38,190,447.32**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,170,312.59	38,190,447.32
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**306,411,773.58**	**421,026,378.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**306,411,773.58**	**421,026,378.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	302,627,873.58	421,026,378.95
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**186,425,099.00**	**284,578,753.29**
210101	Үндсэн цалин	137,638,164.00	196,192,847.00
210102	Нэмэгдэл	43,209,116.00	84,895,036.29
210104	Урамшуулал	5,577,819.00	3,490,870.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**24,493,374.00**	**34,822,123.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,625,274.00	23,026,923.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,216,700.00	2,948,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,773,700.00	1,474,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	742,400.00	1,474,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,135,300.00	5,897,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**32,929,147.59**	**35,190,447.32**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,763,229.00	3,802,442.32
210302	Түлш, халаалт	28,520,713.59	27,783,225.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,645,205.00	3,604,780.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**-**	**8,839,836.00**
210401	Бичиг хэрэг	-	1,098,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	54,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	4,651,820.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	3,035,116.00
2105	**Нормативт зардал**	**19,250,254.75**	**19,534,937.25**
210502	Хоол, хүнс	19,250,254.75	19,534,937.25
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**96,000.00**	**321,450.00**
210604	Урсгал засвар	96,000.00	321,450.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**510,000.00**	**604,100.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	510,000.00	604,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**38,923,998.24**	**37,134,732.09**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,775,465.00	5,908,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	341,200.00	1,049,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,807,333.24	30,177,532.09
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,783,900.00**	**-**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,783,900.00**	**-**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,783,900.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**24,929,839.01**	**(40,523,931.63)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	**123,967.79**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		123,967.79
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)**	**-**	**(123,967.79)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**24,929,839.01**	**(40,647,899.42)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**328,251,212.59**	**375,039,226.32**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**7,930,779.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**-**	**7,930,779.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**-**	**6,000,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	6,000,000.00
120009	Бусад орлого		1,930,779.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**328,251,212.59**	**367,108,447.32**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**288,080,900.00**	**328,918,000.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	288,080,900.00	328,918,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**40,170,312.59**	**38,190,447.32**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,170,312.59	38,190,447.32
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**278,695,101.59**	**389,698,872.61**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**278,695,101.59**	**389,698,872.61**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**274,911,201.59**	**389,698,872.61**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**186,861,530.00**	**284,471,755.29**
210101	Үндсэн цалин	138,074,595.00	193,454,770.00
210102	Нэмэгдэл	43,209,116.00	87,526,115.29
210104	Урамшуулал	5,577,819.00	3,490,870.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**24,714,332.00**	**36,859,900.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,846,232.00	25,064,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,216,700.00	2,948,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,773,700.00	1,474,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	443,700.00	1,474,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,434,000.00	5,897,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**32,929,147.59**	**35,190,447.32**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,763,229.00	3,802,442.32
210302	Түлш, халаалт	28,520,713.59	27,783,225.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,645,205.00	3,604,780.00
2105	**Нормативт зардал**	**11,952,402.00**	**17,939,320.00**
210502	Хоол, хүнс	11,952,402.00	17,939,320.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,239,550.00**	**3,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	7,239,550.00	3,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**420,000.00**	**814,100.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	420,000.00	814,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,794,240.00**	**11,423,350.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,695,140.00	8,908,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,099,100.00	2,515,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,783,900.00**	**-**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,783,900.00**	**-**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,783,900.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**49,556,111.00**	**(14,659,646.29)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**3,759,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**3,759,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**-**	**3,759,700.00**
222001	Тоног төхөөрөмж	-	3,204,000.00

223001	Бусад хөрөнгө	-	555,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(3,759,700.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**49,556,111.00**	**(18,419,346.29)**
9	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл***	***18,554,594.00***	***68,110,705.00***
10	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл***	***68,110,705.00***	***49,691,358.71***

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,488,433.00	765,293,434.92	**817,781,867.92**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	**-**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**52,488,433.00**	**765,293,434.92**	**817,781,867.92**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	**-**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	**-**
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	**-**
Тайлант үеийн үр дүн	-	24,929,839.01	**24,929,839.01**
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**52,488,433.00**	**790,223,273.93**	**842,711,706.93**
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**52,488,433.00**	**790,223,273.93**	**842,711,706.93**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	**-**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**52,488,433.00**	**790,223,273.93**	**842,711,706.93**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	**-**
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	**-**
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	**-**
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	**-**
Тайлант үеийн үр дүн	-	(40,647,899.42)	**(40,647,899.42)**
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**52,488,433.00**	**749,575,374.51**	**802,063,807.51**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**437,163,200.00**	**393,458,572.61**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**437,163,200.00**	**393,458,572.61**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**437,163,200.00**	**393,458,572.61**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**319,971,700.00**	**284,471,755.29**
210101	Үндсэн цалин	212,315,300.00	193,454,770.00
210102	Нэмэгдэл	101,619,200.00	87,526,115.29
210104	Урамшуулал	6,037,200.00	3,490,870.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**37,868,500.00**	**36,859,900.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,751,100.00	25,064,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,029,000.00	2,948,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,514,700.00	1,474,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,514,700.00	1,474,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,059,000.00	5,897,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**37,683,500.00**	**35,190,447.32**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,000,000.00	3,802,442.32
210302	Түлш, халаалт	27,783,500.00	27,783,225.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,900,000.00	3,604,780.00
2105	**Нормативт зардал**	**21,279,300.00**	**17,939,320.00**
210502	Хоол, хүнс	21,279,300.00	17,939,320.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,000,000.00**	**3,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**814,100.00**	**814,100.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,100.00	814,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**16,546,100.00**	**15,183,050.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,031,100.00	12,668,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,515,000.00	2,515,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**437,163,200.00**	**373,108,447.32**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**328,918,000.00**	**328,918,000.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	328,918,000.00	328,918,000.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**40,683,500.00**	**38,190,447.32**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,683,500.00	38,190,447.32
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**67,561,700.00**	**6,000,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,000,000.00	6,000,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	61,561,700.00	-
4	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл***		***67,272,058.00***
5	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл***		***46,921,932.71***

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 233.8 сая төгрөгийн 3 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 231.8 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулж, залруулагдаагүй 2.0 сая төгрөгийн 2 зөрчилд 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлага өгөв.

Аудитын явцад залруулсан алдаа:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд батлагдсан төсвийн зардлыг 114.0 сая төгрөгөөр, санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 115.9 сая төгрөгөөр тус тус дутуу төсөвлөсөн, Мөнгөн гүйлгээний тайланд ахмадын санд шилжүүлсэн 1.9 сая төгрөгийг орлого зарлагаар тайлагнаагүй зэрэг нийт 231.8 сая төгрөгийн алдааг залруулав.

4.1 Зөвлөмж

1. Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүн буюу тодруулга, тэмдэглэл бэлтгэж гаргаагүй байгаа нь санхүүгийн тайлан иж бүрэн илэрхийлэгдэхгүй байх, санхүүгийн тайлан дахь мэдээлэл бүрхэг тодорхой бус болох, холбогдох стандарт, хууль, журам зөрчигдөх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна", 8.1.5.санхүүгийн тайлангийн тодруулга", Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар баталсан заавар, журамтай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга, тэмдэглэлийг гаргаж санхүүгийн тайланг иж бүрэн, үнэн зөв тайлагнаж байх;

4.2 Албан шаардлага

1. Төсөв зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас цалингаас суутгасан нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 2.0 сая төгрөгийг гүйлгэн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн албан шаардлага:

Батлагдсан төсвийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулахгүй байх

Дээрх шийдвэрүүдийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 08 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч 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
Төсөв дутуу, ахмадын сан орлого зарлага дутуу бүртгэсэн	1	231,798.5	-	-	1	231,798.5	1	231,798.5	-	-	-	-
Дүн	**1**	**231,798.5**	**-**	**-**	**1**	**231,798.5**	**1**	**231,798.5**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн тодруулга тэмдэглэл бэлтгэж гаргаагүй	1	-					1	-		
Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	2,037.8			1	2,037.8				
Дүн	**2**	**2,037.8**	**-**	**-**	**1**	**2,037.8**	**1**	**-**	**-**	**-**

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 тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-