



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Замын-Үүд сумын Хүүхдийн долоодугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/150/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, Сайншвил сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ДОЛООДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ОТГОНБАЯР ТАНАА

2025.02.25 № 1-6/104
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 Замын-Үүд сумын Хүүхдийн долоодугаар 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 748.4 сая төгрөгийн санхүүжилт төлөвлөснөөс гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтээр нийт 748.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч 676.5 сая төгрөгийг зарцуулан 173.5 сая төгрөг хэмнэгдэж үлдсэн 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 тайлан иж бүрэн илэрхийлэгдэхгүй байх, санхүүгийн тайлан дахь мэдээлэл бүрхэг тодорхой бус болох, холбогдох стандарт, хууль, журам зөрчигдөх эрсдэлтэй байна.

010010020

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	233,331,370.73	315,561,350.57
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	103,609,278.13	173,627,556.17
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	103,609,278.13	173,627,556.17
3121	Төгрөг	103,609,278.13	173,627,556.17
31211	Төрийн сангийн харилцах	103,609,278.13	173,627,556.17
33	АВЛАГА	22,874.00	9,240,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	22,874.00	-
335	Бусад авлага	-	9,240,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	9,240,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	129,699,218.60	132,693,794.40
351	Түүхий эд материал	100,660,650.00	108,632,750.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	100,660,650.00	108,632,750.00
354	Хангамжийн материал	29,038,568.60	24,061,044.40
35410	Бичиг хэргийн материал	1,772,650.00	1,860,550.00
35420	Аж ахуйн материал	8,688,000.00	10,047,610.00
35450	Барилгын засварын материал	200,000.00	945,000.00
35460	Хүнсний материал	13,425,158.60	6,221,534.40
35470	Бусад хангамжийн материал	4,952,760.00	4,986,350.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,462,136,810.29	1,395,580,532.67
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,462,136,810.29	1,395,580,532.67
392	Биет хөрөнгө	1,448,288,360.29	1,380,551,527.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,461,955,025.30	1,461,955,025.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,646,627.04)	(146,195,502.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	105,868,450.00	106,563,150.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,006,287.95)	(54,402,734.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,367,872.88	72,257,972.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,947,215.42)	(64,048,804.90)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,037,930.00	7,001,940.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,650,487.48)	(4,308,218.88)
39217	Ном	309,700.00	1,728,700.00
393	Биет бус хөрөнгө	13,848,450.00	15,029,005.56
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,250,000.00)	(69,444.44)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,848,450.00	13,848,450.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,695,468,181.02	1,711,141,883.24
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	22,874.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	22,874.00	-
413	Өглөг	22,874.00	-
4136	Бусад өглөг	22,874.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	22,874.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,695,445,307.02	1,711,141,883.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,695,445,307.02	1,711,141,883.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	13,848,450.00	13,848,450.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,681,596,857.02	1,697,293,433.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,681,596,857.02	1,681,596,857.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	15,696,576.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,695,468,181.02	1,711,141,883.24

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	612,826,946.25	834,270,746.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,535,000.00	27,980,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,535,000.00	27,980,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,535,000.00	24,170,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,535,000.00	24,170,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан Үндсэн хөрөнгө		1,810,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан Бараа материал		2,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	600,291,946.25	806,290,746.90
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	554,042,700.00	748,433,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	554,042,700.00	748,433,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,249,246.25	57,857,246.90
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	46,249,246.25	57,857,246.90
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	618,192,347.26	818,574,170.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	618,192,347.26	818,574,170.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	614,618,347.26	794,474,170.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	367,206,887.63	529,530,865.92
210101	Үндсэн цалин	308,544,910.46	380,407,503.77
210102	Нэмэгдэл	55,637,509.62	144,251,832.15
210104	Урамшуулал	3,024,467.55	4,871,530.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,002,554.09	67,591,846.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,354,737.07	46,668,755.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,806,439.60	5,415,072.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,948,351.73	2,628,336.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	698,760.53	2,513,507.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,194,265.16	10,366,174.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,849,246.25	54,857,246.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,764,494.25	11,093,734.90
210302	Түлш, халаалт	33,264,000.00	40,524,268.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,820,752.00	3,239,244.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,069,070.00	6,150,360.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,608,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	3,433,460.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	13,069,070.00	1,108,800.00
2105	Нормативт зардал	53,945,597.00	54,933,534.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	2,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	53,945,597.00	52,933,534.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	400,000.00	803,000.00
210604	Урсгал засвар	400,000.00	803,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	855,000.00	855,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	855,000.00	855,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,289,992.29	79,752,317.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,845,010.00	7,229,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	331,100.00	2,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	71,113,882.29	72,519,977.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,574,000.00	24,100,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,574,000.00	24,100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,574,000.00	24,100,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(5,365,401.01)	15,696,576.22
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(5,365,401.01)	15,696,576.22

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	612,826,946.25	830,460,746.90
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,535,000.00	24,170,000.00
Нийтлэг татварын бус орлого	12,535,000.00	24,170,000.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,535,000.00	24,170,000.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,535,000.00	24,170,000.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	600,291,946.25	806,290,746.90
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	554,042,700.00	748,433,500.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	554,042,700.00	748,433,500.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,249,246.25	57,857,246.90
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	46,249,246.25	57,857,246.90
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	536,982,423.62	756,288,768.86
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	536,982,423.62	756,288,768.86
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	533,408,423.62	732,188,768.86
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	367,176,583.28	529,530,865.92
Үндсэн цалин	300,207,283.54	380,407,503.77
Нэмэгдэл	64,363,938.19	144,251,832.15
Урамшуулал	2,605,361.55	4,871,530.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,002,554.09	67,591,846.04
Тэтгэврийн даатгал	32,097,940.84	46,668,755.10
Тэтгэмжийн даатгал	3,776,322.46	5,415,072.51
ҮОМШӨ-ний даатгал	3,016,477.92	2,628,336.15
Ажилгүйдлийн даатгал	739,098.92	2,513,507.60
Эрүүл мэндийн даатгал	7,372,713.95	10,366,174.68
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,849,246.25	54,857,246.90
Гэрэл, цахилгаан	9,764,494.25	11,093,734.90
Түлш, халаалт	33,264,000.00	40,524,268.00
Цэвэр, бохир ус	2,820,752.00	3,239,244.00
Нормативт зардал	53,683,540.00	54,969,910.00
Хоол, хүнс	53,683,540.00	54,969,910.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	400,000.00	3,000,000.00
Урсгал засвар	400,000.00	3,000,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	855,000.00	900,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	855,000.00	900,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,441,500.00	21,338,900.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,142,400.00	14,732,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,299,100.00	6,606,900.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,574,000.00	24,100,000.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	3,574,000.00	24,100,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,574,000.00	24,100,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	75,844,522.63	74,171,978.04
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	15,486,600.00	4,153,700.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,486,600.00	4,153,700.00
Дотоод эх үүсвэрээр	15,486,600.00	4,153,700.00
Бусад хөрөнгө	15,486,600.00	4,153,700.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(15,486,600.00)	(4,153,700.00)
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	60,357,922.63	70,018,278.04
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		103,609,278.13
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	103,609,278.13	173,627,556.17

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	13,848,450.00	-	1,686,962,258.03	1,700,810,708.03
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөр	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	13,848,450.00	-	1,686,962,258.03	1,700,810,708.03
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(5,365,401.01)	(5,365,401.01)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	13,848,450.00	-	1,681,596,857.02	1,695,445,307.02
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	13,848,450.00	-	1,681,596,857.02	1,695,445,307.02
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	13,848,450.00	-	1,681,596,857.02	1,695,445,307.02
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, буур	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	15,696,576.22	15,696,576.22
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	13,848,450.00	-	1,697,293,433.24	1,711,141,883.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	943,140,200.00	760,442,468.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	943,140,200.00	760,442,468.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	916,540,200.00	736,342,468.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	678,598,300.00	529,530,865.92
210101	Үндсэн цалин	480,965,500.00	380,407,503.77
210102	Нэмэгдэл	195,670,800.00	144,251,832.15
210104	Урамшуулал	1,962,000.00	4,871,530.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,859,200.00	67,591,846.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,305,600.00	46,668,755.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,387,500.00	5,415,072.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,194,300.00	2,628,336.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,194,300.00	2,513,507.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,777,500.00	10,366,174.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,428,000.00	54,857,246.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,800,000.00	11,093,734.90
210302	Түлш, халаалт	43,428,000.00	40,524,268.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,200,000.00	3,239,244.00
2105	Нормативт зардал	62,498,800.00	54,969,910.00
210502	Хоол, хүнс	62,498,800.00	54,969,910.00
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	2,817,100.00	900,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,817,100.00	900,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,338,800.00	25,492,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,531,900.00	17,685,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,806,900.00	7,806,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,600,000.00	24,100,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,600,000.00	24,100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,600,000.00	24,100,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	943,140,200.00	830,460,746.90
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	748,433,500.00	748,433,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	748,433,500.00	748,433,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	64,428,000.00	57,857,246.90
132001	Орон нутгийн төсвөөс	64,428,000.00	57,857,246.90
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	130,278,700.00	24,170,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,670,000.00	24,170,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	103,608,700.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		103,609,278.13
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		173,627,556.17
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	24.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 18.3 сая төгрөгийн 2 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 18.3 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулж, залруулагдаагүй зөрчилд 1 зөвлөмж өгөв.

Аудитын явцад залруулсан алдаа:

1. Бичиг хэрэг, шуудан холбоо, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл гэх мэт зардлын нийт 7.0 сая төгрөгийн бодит гүйцэтгэлийг бараа үйлчилгээний бусад зардалд, БМ-ын тайлангийн үнэгүй нэмэгдэл ҮДТ-ын үнэ төлбөргүй нэмэгдсэн дүн 2.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй, материалыг орлогоор авч авлага дутуу бүртгэсэн 9.2 сая төгрөгөөр тус тус байна.

4.1 Зөвлөмж

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

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;

Дээрх зөвлөмжийн 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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ҮД-ийн тайланд бодит зардал бүртгэсэн	1	18,281.6	-	-	1	18,281.6	1	18,281.6	-	-	-	-
Дүн	1	18,281.6	-	-	1	18,281.6	1	18,281.6	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ 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	-	-	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-