СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Уулбаян сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2025/079-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2025 он	Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 99029193 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn Аудитор: О.Барчидгүнсэн Утас: 99797799 Цахим хаяг: Barchidgunseno@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ....Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ....Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл ....Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ..Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудалError! Bo
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт........Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтError! Bookmark not defi
4.5.1 Завсрын аудитын талаар ....Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9
5.1 Зөвлөмж.. 9
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.................................... 9

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6 давхарт, Нутгийн удирдлагын 2 дугаар байр,
Балдан-Осорын гудамж, 7 дугаар баг,
Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг, 22075
Утас: (976) 70518396
Цахим шуудан: sukhbaatar@audit.gov.mn

2025.02.25 № 88

танай ____________-ны №____________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН УУЛБАЯН СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Р.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 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 Сүхбаатар аймгийн Уулбаян 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 онцолсон хэсэг

Засгийн газрын 2024 оны 237 дугаар тогтоолоор цэцэрлэгийн хүүхдийн нэг өдрийн хоолны зардлыг 3,000 төгрөг болгон шинэчлэн тогтоож, уг шийдвэрийг 2024 оны 9 дүгээр сарын 1-нээс хэрэгжүүлсэн нь өмнөх онтой харьцуулахад нийт хоолны зардал 6.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн сангийн гүйлгээ хаагдсаны дараа хүүхдийн хоолны зардалд 2.0 сая, сургалтын хөтөлбөрт 71.7 сая, нийт 73.7 сая төгрөгийн санхүүжилт олгогдсон нь төсвийн төлөвлөлтийн алдаа болон хэмнэлтээс үүдэлтэй байна. Дээрх хөрөнгө нь цалин, хоолны зардлуудад хуваарилагдсан бөгөөд тайлант хугацаанд өр төлбөр үүсээгүй байхад шууд хуваарилагдсан байна. Иймд боловсролын байгууллагын дээд шатны төсвийн захирагчийн төсвийн төлөвлөлт, үлдэгдэлд дүн шинжилгээ хийх шаардлагатай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын Засаг даргын Тамгын газартай хамтран Цэргийн төв эмнэлгийн нарийн мэргэжлийн эмч нарыг урьж, орон нутагт эрт илрүүлгийн үзлэг зохион байгуулснаар 274 иргэн хамрагдсан бөгөөд үүний үр дүнд тус байгууллагын ЭМДС-аас авах санхүүжилт нэмэгдэхэд эерэг нөлөө үзүүлжээ.

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 Г.ДАВАА

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	174,398,438.95	254,590,595.07
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	72,683,324.66	105,189,556.78
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	72,683,324.66	105,189,556.78
3121	Төгрөг	72,683,324.66	105,189,556.78
31211	Төрийн сангийн харилцах	72,683,324.66	105,189,556.78
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	101,715,114.29	149,401,038.29
354	Хангамжийн материал	101,715,114.29	149,401,038.29
35410	Бичиг хэргийн материал	906,000.00	1,767,500.00
35420	Аж ахуйн материал	63,289,504.29	109,589,004.29
35460	Хүнсний материал	424,000.00	948,924.00
35470	Бусад хангамжийн материал	37,095,610.00	37,095,610.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	242,748,437.78	217,998,887.46
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	242,748,437.78	217,998,887.46
392	Биет хөрөнгө	227,968,437.78	203,518,887.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	157,466,463.13	157,466,463.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,831,054.76)	(37,714,033.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	70,430,784.84	70,430,784.84
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,690,213.12)	(37,361,937.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,889,569.75	39,889,569.75
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,558,016.83)	(18,556,364.63)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	55,894,000.00	55,894,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,258,500.23)	(30,155,000.15)
39217	Ном	3,625,405.00	3,625,405.00
393	Биет бус хөрөнгө	14,780,000.00	14,480,000.00
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,000.00)	(390,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,370,000.00	13,370,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	417,146,876.73	472,589,482.53
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,500,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,500,000.00	-
413	Өглөг	1,500,000.00	-
4136	Бусад өглөг	1,500,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,500,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	415,646,876.73	472,589,482.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	415,646,876.73	472,589,482.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	88,549,832.39	88,549,832.39
51101	Өмч: - төрийн	88,549,832.39	88,549,832.39
512	Хуримтлагдсан үр дүн	225,201,116.31	282,143,722.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	85,210,505.46	225,201,116.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	139,990,610.85	56,942,605.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	101,895,928.03	101,895,928.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	417,146,876.73	472,589,482.53

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	663,861,766.00	852,434,100.00

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	86,269,766.00	39,200,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	86,269,766.00	39,200,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	73,570,056.00	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	12,699,710.00	39,200,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	577,592,000.00	813,234,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	552,892,000.00	788,234,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	552,892,000.00	788,234,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,700,000.00	25,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,700,000.00	25,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	523,871,155.15	795,491,494.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	523,871,155.15	795,491,494.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	523,862,158.93	795,480,983.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	358,998,561.40	573,268,708.54
210101	Үндсэн цалин	253,886,793.24	373,984,452.91
210102	Нэмэгдэл	92,152,397.66	179,942,097.03
210104	Урамшуулал	12,959,370.50	19,342,158.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,074,131.03	72,098,165.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,976,163.05	48,721,223.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,526,683.96	5,615,644.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,821,327.08	3,491,763.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	696,689.27	2,805,716.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,053,267.67	11,463,817.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,691,003.78	19,679,869.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,151,095.78	4,686,229.52
210302	Түлш, халаалт	12,044,908.00	11,993,640.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,495,000.00	3,000,000.00
2105	Нормативт зардал	68,242,490.20	75,216,258.00
210502	Хоол, хүнс	68,242,490.20	75,216,258.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,316,000.00	3,154,120.00
210604	Урсгал засвар	4,316,000.00	3,154,120.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	990,778.00	811,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	990,778.00	811,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,549,194.52	51,252,561.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,719,100.00	19,733,511.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,678,700.00	6,769,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,151,394.52	24,749,550.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,996.22	10,510.48
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,996.22	10,510.48
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,996.22	10,510.48
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	139,990,610.85	56,942,605.80
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	139,990,610.85	56,942,605.80

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	577,592,000.00	813,234,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	577,592,000.00	813,234,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	552,892,000.00	788,234,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	552,892,000.00	788,234,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,700,000.00	25,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,700,000.00	25,000,000.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	517,877,360.63	780,727,867.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	517,877,360.63	780,727,867.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	517,868,364.41	780,717,357.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	358,998,561.40	573,268,708.54
210101	Үндсэн цалин	253,886,793.24	373,984,452.91
210102	Нэмэгдэл	92,152,397.66	179,942,097.03
210104	Урамшуулал	12,959,370.50	19,342,158.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,074,131.03	72,098,165.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,976,163.05	48,721,223.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,526,683.96	5,615,644.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,821,327.08	3,491,763.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	696,689.27	2,805,716.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,053,267.67	11,463,817.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,691,003.78	19,989,869.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,151,095.78	4,996,229.52
210302	Түлш, халаалт	12,044,908.00	11,993,640.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,495,000.00	3,000,000.00
2105	Нормативт зардал	68,666,490.20	75,741,182.00
210502	Хоол, хүнс	68,666,490.20	75,741,182.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	4,999,620.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,999,620.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	990,778.00	2,311,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	990,778.00	2,311,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,447,400.00	32,308,511.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,460,700.00	25,539,011.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,986,700.00	6,769,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,996.22	10,510.48
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,996.22	10,510.48
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,996.22	10,510.48
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	59,714,639.37	32,506,232.12
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	420,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	420,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	420,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	420,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(420,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	59,294,639.37	32,506,232.12
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,388,685.29	72,683,324.66
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	72,683,324.66	105,189,556.78

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь
C01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	79,557,832.39	101,895,928.03	85,210,505.46	0.00	266,664,265.88
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**79,557,832.39**	**101,895,928.03**	**85,210,505.46**	**0.00**	266,664,265.88
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	8,992,000.00	0.00	0.00	0.00	8,992,000.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	139,990,610.85	0.00	139,990,610.85
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**88,549,832.39**	**101,895,928.03**	**225,201,116.31**	**0.00**	415,646,876.73
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**88,549,832.39**	**101,895,928.03**	**225,201,116.31**	**0.00**	415,646,876.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**88,549,832.39**	**101,895,928.03**	**225,201,116.31**	**0.00**	415,646,876.73
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	56,942,605.80	0.00	56,942,605.80
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**88,549,832.39**	**101,895,928.03**	**282,143,722.11**	**0.00**	472,589,482.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	885,563,200.00	780,717,357.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	885,563,200.00	780,717,357.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	885,563,200.00	780,717,357.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	663,603,800.00	573,268,708.54
210101	Үндсэн цалин	456,968,900.00	373,984,452.91
210102	Нэмэгдэл	199,480,100.00	179,942,097.03
210104	Урамшуулал	7,154,800.00	19,342,158.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,275,600.00	72,098,165.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,548,900.00	48,721,223.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,180,500.00	5,615,644.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,091,000.00	3,491,763.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,091,000.00	2,805,716.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,364,200.00	11,463,817.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,000,000.00	19,989,869.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,000,000.00	4,996,229.52
210302	Түлш, халаалт	12,000,000.00	11,993,640.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	3,000,000.00
2105	Нормативт зардал	82,791,200.00	75,741,182.00
210502	Хоол, хүнс	82,791,200.00	75,741,182.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	4,999,620.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,999,620.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,311,300.00	2,311,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,311,300.00	2,311,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,581,300.00	32,308,511.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,811,700.00	25,539,011.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,769,600.00	6,769,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	813,065,900.00	813,223,589.52
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	813,065,900.00	813,223,589.52

122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	813,065,900.00	813,223,589.52
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	72,683,324.66
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	105,189,556.78

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн үндсэн хөрөнгө бараа материалын үлдэгдэлтэй холбоотой зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн нийт 47 нэр төрлийн 51,797.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа боловч дахин ашиглагдах боломжтой үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй байна.

***Өгсөн зөвлөмж*:**

Дахин үнэлэгдэх боломжгүй хөрөнгийг өмч хамгаалах зөвлөлөөр оруулж, актлах саналыг холбогдох байгууллагад саналыг хүргүүлэх гэдэг агуулгаар байвал ямар вэ, зөвхөн ашиглагдахыг нь авч үзсэн байна.

3.1.2 Илрүүлэлт:

Ашиглагдахгүй олон жил болсон шаардлага хангахгүй бараа материалыг үлдэгдлээр илэрхийлжээ.

***Өгсөн зөвлөмж*:**

Тооллогыг тогтоосон хугацаанд чанартай гүйцэтгэж, баримт материалыг иж бүрэн бүрдүүлж, шаардлага хангахгүй бараа материалыг "Өмч хамгаалах комисс"-ийн санал дүгнэлтийг үндэслэн Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.1[1], 72.4.2[2], 72.4.4[3], Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6[4] дахь заалттай нийцүүлэн шийдвэрлэсэн байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

[1] эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах;
[2] тоолсон эд хөрөнгийн үнийг бэлтгэн нийлүүлэгчийн дагалдах баримт, тухайн үеийн зах зээлийн үнийн жишигтэй тулган шалгаж, тооллогын бүртгэлд бичих;
[3] комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх;
[4] эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;

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
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн нийт 47 нэр төрлийн 51,797.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй ,дахин ашиглагдах боломжтой үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй	1	0					1	0				
Ашиглагдахгүй олон жил болсон шаардлага хангахгүй бараа материалыг үлдэгдлээр илэрхийлжээ.	1	0					1	0				
Дүн	2	0										