

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Өмнөдэлгэр сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/159/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн Стандарт дүгнэлт аудит ХХК аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 99569960 Цахим хаяг: info@sda-audit.mn
-----------------------	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг  
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12  
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2025.02.24 № 267

Танай \_\_\_\_\_ ны № \_\_\_\_\_ -т

**Өөрчлөлтгүй дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Өмнөдэлгэр 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**

Тус байгууллага нь тайлант онд улс, орон нутгийн төсвөөс 695,380.8 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 54,221.2 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 300.0 мянган төгрөг, нийт 749,902.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 660,450.6 мянган төгрөг зарцуулан, 2,211.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж, харилцах дансанд 87,239.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна

**Аудитын гол асуудал**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 7,407.8 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залрууллаа.

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.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 80 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл 95.4 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

20252028

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



Ж.ГАНБААТАР

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>219,083,706.7</b>	<b>308,469,475.1</b>
<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	141,750,035.75	201,084,112.04
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	141,750,035.75	201,084,112.04
Төгрөг	141,750,035.75	201,084,112.04
Төрийн сангийн харилцах	141,750,035.75	201,084,112.04
<b>АВЛАГА</b>	-	6,712,067.07
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	6,712,067.07
<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	77,333,671.00	100,673,296.00
Түүхий эд материал	888,755.00	238,000.00
Эм боох материал	888,755.00	238,000.00
Хангамжийн материал	76,444,916.00	100,435,296.00
Бичиг хэргийн материал	3,609,000.00	6,606,500.00
Аж ахуйн материал	12,776,200.00	15,169,200.00
Түлш, шатах тослох материал	161,000.00	655,000.00
Хүнсний материал	7,903,170.00	11,682,750.00
Бусад хангамжийн материал	51,995,546.00	66,321,846.00
<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,519,100,597.39</b>	<b>2,457,683,197.43</b>
<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	2,519,100,597.39	2,457,683,197.43
<b>Биет хөрөнгө</b>	2,502,711,597.39	2,445,487,197.43
Барилга, байгууламж, орон сууц	2,573,169,084.00	2,541,756,584.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(176,707,079.76)	(203,400,211.08)
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	124,574,232.96	115,745,070.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,761,235.01)	(50,384,038.46)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	81,624,900.90	57,171,011.34
Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,958,172.10)	(26,829,854.85)
Бусад үндсэн хөрөнгө	22,841,795.00	15,612,300.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,878,184.26)	(9,989,919.18)
Ном	5,806,255.66	5,806,255.66
<b>Биет бус хөрөнгө</b>	16,389,000.00	12,196,000.00
Програм хангамж	430,000.00	430,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(463,000.00)	(430,000.00)
Бусад биет бус хөрөнгө	16,422,000.00	12,196,000.00
<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>2,738,184,304.14</b>	<b>2,766,152,672.54</b>
<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>2,738,184,304.14</b>	<b>2,766,152,672.54</b>
<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	2,738,184,304.14	2,766,152,672.54
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	374,073,288.46	374,073,288.46
Өмч: - төрийн	374,073,288.46	374,073,288.46
<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	2,281,258,786.47	2,309,227,154.87
Өмнөх үеийн үр дүн	2,281,258,786.47	2,281,258,786.47
Тайланг үеийн үр дүн	-	27,968,368.40
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	82,852,229.21	82,852,229.21
<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>2,738,184,304.14</b>	<b>2,766,152,672.54</b>

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

**/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>1,095,752,300.00</b>	<b>1,596,558,326.14</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	-	<b>17,534,026.14</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	-	17,534,026.14
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	17,534,026.14
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	300,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	17,234,026.14
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,095,752,300.00</b>	<b>1,579,024,300.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	980,829,300.00	1,440,816,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	980,829,300.00	1,440,816,700.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	114,923,000.00	138,207,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,923,000.00	138,207,600.00
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,017,764,859.94</b>	<b>1,553,565,910.76</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,017,764,859.94</b>	<b>1,553,565,910.76</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,017,300,764.52	1,540,921,671.80
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	631,264,238.44	1,031,426,089.21
210101	Үндсэн цалин	504,064,155.44	710,763,555.13
210102	Нэмэгдэл	118,997,661.00	301,795,751.71
210104	Урамшуулал	8,202,422.00	18,866,782.37
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	80,254,964.81	131,451,937.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,050,383.97	89,868,888.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,593,680.15	11,311,486.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,244,195.57	4,657,179.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,306,205.25	5,207,433.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,060,499.87	20,406,949.78
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	113,459,104.58	134,384,811.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,780,064.58	9,646,963.04
210302	Тулш, халаалт	102,923,040.00	123,507,648.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,756,000.00	1,230,200.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	120,708,640.00	135,351,810.00
210502	Хоол, хүнс	120,708,640.00	135,351,810.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	999,800.00	1,837,250.00
210604	Урсгал засвар	999,800.00	1,837,250.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	-	2,401,960.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,401,960.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	70,614,016.69	104,067,814.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,949,659.00	29,553,135.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,741,500.00	754,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн атгдэл, хоргодол	44,922,857.69	73,760,679.12
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	464,095.42	12,644,238.96
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	12,002,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	12,002,200.00
2134	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	464,095.42	642,038.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	464,095.42	642,038.96
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>77,987,440.06</b>	<b>42,992,415.38</b>
225	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	15,024,046.98
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	15,024,046.98
4	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-	(15,024,046.98)
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>77,987,440.06</b>	<b>27,968,368.40</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>1,095,752,300.00</b>	<b>1,579,324,300.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	-	<b>300,000.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	300,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	300,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	300,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,095,752,300.00</b>	<b>1,579,024,300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	980,829,300.00	1,440,816,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	980,829,300.00	1,440,816,700.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	114,923,000.00	138,207,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,923,000.00	138,207,600.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>979,967,342.25</b>	<b>1,519,990,223.71</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>979,967,342.25</b>	<b>1,519,990,223.71</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>979,503,246.83</b>	<b>1,507,345,984.75</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	630,420,548.44	1,038,833,894.21
210101	Үндсэн цалин	474,301,705.91	718,171,360.13
210102	Нэмэгдэл	147,916,420.53	301,795,751.71
210104	Урамшуулал	8,202,422.00	18,866,782.37
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	80,254,964.81	130,756,199.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,050,395.44	89,077,787.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,593,671.22	11,311,486.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,244,193.42	4,657,179.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,306,202.57	5,302,796.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,060,502.16	20,406,949.78
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	113,459,104.58	135,565,611.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,780,064.58	9,646,963.04
210302	Түлш, халаалт	102,923,040.00	123,507,648.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,756,000.00	2,411,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	119,705,610.00	139,470,490.00
210502	Хоол, хүнс	119,705,610.00	139,470,490.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	999,800.00	1,999,950.00
210604	Урсгал засвар	999,800.00	1,999,950.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,695,000.00	4,001,960.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,695,000.00	4,001,960.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	32,968,219.00	56,717,880.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,858,819.00	44,699,080.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,109,400.00	12,018,800.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>464,095.42</b>	<b>12,644,238.96</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	12,002,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	12,002,200.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	464,095.42	642,038.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	464,095.42	642,038.96
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>115,784,957.75</b>	<b>59,334,076.29</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	115,784,957.75	59,334,076.29
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		141,750,035.75
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	141,750,035.75	201,084,112.04

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

**/төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	<b>2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	374,073,288.46	82,852,229.21	2,281,258,786.47	2,738,184,304.14
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>374,073,288.46</b>	<b>82,852,229.21</b>	<b>2,281,258,786.47</b>	2,738,184,304.14
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	27,968,368.40	27,968,368.40
C08	<b>2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>374,073,288.46</b>	<b>82,852,229.21</b>	<b>2,309,227,154.87</b>	2,766,152,672.54
D01	<b>2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>374,073,288.46</b>	<b>82,852,229.21</b>	<b>2,309,227,154.87</b>	2,766,152,672.54
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>374,073,288.46</b>	<b>82,852,229.21</b>	<b>2,309,227,154.87</b>	2,766,152,672.54
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	27,968,368.40	27,968,368.40
D09	<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>374,073,288.46</b>	<b>82,852,229.21</b>	<b>2,337,195,523.27</b>	<b>2,794,121,040.94</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,702,485,100.00</b>	<b>1,519,348,184.75</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,702,485,100.00	1,519,348,184.75
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,690,465,900.00	1,507,345,984.75
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	1,203,067,700.00	1,038,833,894.21
210101	Үндсэн цалин	838,695,800.00	718,171,360.13
210102	Нэмэгдэл	342,948,100.00	301,795,751.71
210104	Урамшуулал	21,423,800.00	18,866,782.37
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	139,743,000.00	130,756,199.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	95,027,900.00	89,077,787.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,176,800.00	11,311,486.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,589,600.00	4,657,179.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,589,600.00	5,302,796.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,359,100.00	20,406,949.78
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	136,207,600.00	135,565,611.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,700,000.00	9,646,963.04
210302	Түлш, халаалт	123,507,600.00	123,507,648.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	2,411,000.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	144,701,200.00	139,470,490.00
210502	Хоол, хүнс	144,701,200.00	139,470,490.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,000,000.00	1,999,950.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,999,950.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр</b>	4,005,800.00	4,001,960.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,005,800.00	4,001,960.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	60,740,600.00	56,717,880.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,721,200.00	44,699,080.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,019,400.00	12,018,800.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	12,019,200.00	12,002,200.00
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	12,019,200.00	12,002,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,019,200.00	12,002,200.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,702,485,100.00</b>	<b>1,578,682,261.04</b>
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	1,440,816,700.00	1,440,816,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,440,816,700.00	1,440,816,700.00
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	138,207,600.00	137,565,561.04
132001	Орон нутгийн төсвөөс	138,207,600.00	137,565,561.04
120004	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ</b>	123,460,800.00	300,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	300,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	123,160,800.00	-
4	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		141,750,035.75
5	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		201,084,112.04
61	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	34.00	45.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	29.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	15.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	-	307.00

### **3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

---

Аудитаар 7,407.8 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрч, аудитын явцад санхүүгийн тайланд залрууллаа. Үүнд:

1. Илүү төлсөн ХХОАТ-ын 6,616.7 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгалгүй орхигдуулсан байна.
2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 791.1 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн.

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

#### **3.1 Төлбөрийн акт**

Байхгүй.

#### **3.2 Албан шаардлага**

Байхгүй

#### **3.3 Зөвлөмж**

Байхгүй.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН 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
Илүү төлсөн ХХОАТ-ыг бүртгэл тайланд авлагаар бүртгээгүй байна.	1	6,616.7	1	6,616.7			1	6,616.7				
Цалингийн зардлыг мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн.	1	791.1			1	791.1	1	791.1				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>7,407.8</b>	<b>1</b>	<b>6,616.7</b>	<b>1</b>	<b>791.1</b>	<b>1</b>	<b>7,407.8</b>				

##### 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
<b>Дүн</b>													

##### 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	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил											
<b>Дүн</b>											
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил											
<b>Дүн</b>											
<b>Нийт дүн</b>											