



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

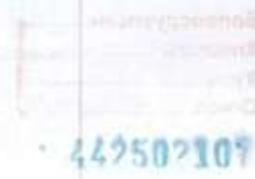
Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/129/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 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. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орчин нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (976) 7052 2734 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn <u>2025.02.25</u> № <u>1-6/229</u> тантай _____ -ны № _____ -т	ЭРДЭНЭ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.УРАНБИЛЭГ ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Дорноговь аймгийн Эрдэнэ 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.</p> <p>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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг	
<p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.</p> <p>Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>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.</p>	
 442502107	

Шилэн дансны тухай хуульд заасан цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын гүйлгээнд 2 ширхэг 11.3 сая төгрөгийн гүйлгээг тайлагнаагүй, 22 ширхэг 234.2 сая төгрөгийн гүйлгээг хугацаа хоцроож тайлагнасан, хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай эрхлэгчийн "А" тушаалыг шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад 1 ширхэг 0.1 сая төгрөгийн үнэ бүхий тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 85.7 хувийн биелэлттэй 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 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

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	/Төгрөгөөр/ ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	146,255,549.31	129,338,869.89
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	86,951,671.98	73,847,350.03
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	86,951,671.98	73,847,350.03
31210	Төгрөг	86,951,671.98	73,847,350.03
31211	Төрийн сангийн харилцах	86,951,671.98	73,847,350.03
33	АВЛАГА	697,380.00	62,289.73
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	697,380.00	62,289.73
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,606,497.33	55,429,230.13
35100	Түүхий эд материал	31,935,390.83	29,036,575.83
35110	Тусгай зориулалттай материал	30,928,140.83	28,035,075.83
35130	Эм боох материал	1,007,250.00	1,001,500.00
35400	Хангамжийн материал	26,671,106.50	26,392,654.30
35410	Бичиг хэргийн материал	1,344,800.00	1,435,340.00
35420	Аж ахуйн материал	2,989,850.00	3,032,850.00
35450	Барилгын засварын материал	44,110.00	44,110.00
35460	Хүнсний материал	4,930,866.20	3,818,105.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17,361,480.30	18,062,249.30
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	383,729,304.62	355,077,484.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	383,729,304.62	355,077,484.24
39200	Биет хөрөнгө	379,201,971.14	350,227,484.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	318,305,740.00	318,305,740.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,893,540.60	-41,273,708.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	500,000.00	500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-291,666.69	-458,333.37
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	48,772,595.00	48,495,175.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,907,342.26	-35,365,072.46
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,100,050.01	29,419,295.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,483,091.89	-17,571,708.47
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	71,224,578.00	71,224,578.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,196,023.19	-24,954,313.27
39217	Ном	2,070,672.76	1,905,832.76
39300	Биет бус хөрөнгө	4,527,333.48	4,850,000.00
39301	Програм хангамж	387,000.00	352,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-357,666.52	0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,498,000.00	4,498,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	529,984,853.93	484,416,354.13
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	228,633.58	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	228,633.58	0
41300	Өглөг	228,633.58	0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	228,633.58	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	529,756,220.35	484,416,354.13
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	529,756,220.35	484,416,354.13
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	294,543,093.24	294,543,093.24
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	294,543,093.24	294,543,093.24
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	235,213,127.11	189,873,260.89
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	150,037,050.03	235,213,127.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	85,176,077.08	-45,339,866.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	529,984,853.93	484,416,354.13

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	397,578,442.36	424,534,931.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,461,325.00	3,579,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,461,325.00	3,579,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,180,925.00	0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,180,925.00	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	19,931,700.00	3,307,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	348,700.00	272,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	360,117,117.36	420,955,931.45
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	319,579,700.00	376,352,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	319,579,700.00	376,352,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,537,417.36	44,603,931.45
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,537,417.36	44,603,931.45
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	312,402,365.08	469,556,917.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	312,402,365.08	469,556,917.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	312,402,365.08	467,306,917.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	191,535,741.24	312,687,124.01
210101	Үндсэн цалин	155,356,063.63	206,842,811.11
210102	Нэмэгдэл	33,011,257.22	104,720,700.00
210104	Урамшуулал	3,168,420.39	1,123,612.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,098,849.06	40,124,222.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,727,849.06	26,280,987.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,592,600.00	3,116,035.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,074,300.00	1,667,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	518,400.00	1,667,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,185,700.00	7,392,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,256,917.36	41,603,931.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,646,223.01	5,119,894.45
210302	Түлш, халаалт	30,009,000.00	30,009,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,601,694.35	6,475,037.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0	9,628,656.00
210401	Бичиг хэрэг	0	1,453,260.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0	801,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0	1,418,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0	5,955,246.00
2105	Нормативт зардал	18,093,387.40	21,685,348.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	5,750.00
210502	Хоол, хүнс	18,093,387.40	21,649,298.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0	30,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	0	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	525,000.00	1,036,850.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	525,000.00	1,036,850.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,892,470.02	37,540,785.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,278,444.00	3,626,440.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,614,026.02	33,914,345.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0	2,250,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0	2,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	2,250,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	85,176,077.28	-45,021,985.98
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.2	317,880.24
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	317,880.24
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	85,176,077.08	-45,339,866.22

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

		/Төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	360,117,117.36	430,625,931.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	9,670,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	9,670,000.00
120009	Бусад орлого	0	9,670,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	360,117,117.36	420,955,931.45
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	319,579,700.00	376,352,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	319,579,700.00	376,352,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,537,417.36	44,603,931.45
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,537,417.36	44,603,931.45
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	288,737,032.37	441,456,848.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	288,737,032.37	441,456,848.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	288,737,032.37	439,206,848.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	192,233,121.24	321,711,482.01
210101	Үндсэн цалин	154,658,683.63	215,867,169.11
210102	Нэмэгдэл	34,406,017.22	104,720,700.00
210104	Урамшуулал	3,168,420.39	1,123,612.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,869,248.77	40,363,407.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,498,248.77	26,301,307.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,592,600.00	3,334,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,074,300.00	1,667,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	518,400.00	1,667,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,185,700.00	7,392,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,256,917.36	41,603,931.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,646,223.01	5,119,894.45
210302	Түлш, халаалт	30,009,000.00	30,009,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,601,694.35	6,475,037.00
2105	Нормативт зардал	19,375,625.00	20,264,537.00
210502	Хоол, хүнс	19,375,625.00	20,264,537.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	280,500.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	280,500.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	528,080.00	1,036,850.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	528,080.00	1,036,850.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,193,540.00	11,226,640.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,608,840.00	8,722,640.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,584,700.00	2,504,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0	2,250,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0	2,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	2,250,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	71,380,084.99	-10,830,916.95
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,715,000.00	2,273,405.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,715,000.00	2,273,405.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,715,000.00	2,273,405.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,715,000.00	2,273,405.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-1,715,000.00	-2,273,405.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	69,665,084.99	-13,104,321.95
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	17,286,586.99	86,951,671.98
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	86,951,671.98	73,847,350.03

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	/Төгрөгөөр/ ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНИЙ НИЙТ ДҮН
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
C07	Тайлант үеийн үр дүн				
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	294,543,093.24		235,213,127.11	529,756,220.35
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	294,543,093.24		235,213,127.11	529,756,220.35
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	294,543,093.24		235,213,127.11	529,756,220.35
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			(45,339,866.22)	(45,339,866.22)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	294,543,093.24		189,873,260.89	484,416,354.13

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	БАТЛАГДСАН	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	/Төгрөгөөр/ ХУВЬ
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	463,303,500.00	396,876,321.95	66,427,178.05	85.7%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	463,303,500.00	396,876,321.95	66,427,178.05	85.7%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	463,303,500.00	396,876,321.95	66,427,178.05	85.7%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	369,053,000.00	321,711,482.01	47,341,517.99	87.2%
210101	Үндсэн цалин	252,485,300.00	215,867,169.11	36,618,130.89	85.5%
210102	Нэмэгдэл	111,901,000.00	104,720,700.00	7,180,300.00	93.6%
210104	Урамшуулал	4,666,700.00	1,123,612.90	3,543,087.10	24.1%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,003,700.00	40,363,407.94	3,640,292.06	91.7%
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,923,000.00	26,301,307.94	3,621,692.06	87.9%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,519,800.00	3,334,900.00	184,900.00	94.7%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,760,100.00	1,667,500.00	92,600.00	94.7%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,760,100.00	1,667,500.00	92,600.00	94.7%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,040,700.00	7,392,200.00	-351,500.00	105.0%
2105	Нормативт зардал	30,302,000.00	20,264,537.00	10,037,463.00	66.9%
210502	Хоол, хүнс	30,302,000.00	20,264,537.00	10,037,463.00	66.9%

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,101,900.00	1,036,850.00	65,050.00	94.1%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,101,900.00	1,036,850.00	65,050.00	94.1%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,842,900.00	13,500,045.00	5,342,855.00	71.6%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,035,300.00	9,692,545.00	5,342,755.00	64.5%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,807,600.00	3,807,500.00	100.00	100.0%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	463,303,500.00	376,352,000.00	86,951,500.00	81.2%
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	376,352,000.00	376,352,000.00	0.00	100.0%
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	376,352,000.00	376,352,000.00	0.00	100.0%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	86,951,500.00	0	86,951,500.00	0.0%
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	86,951,500.00	0	86,951,500.00	0.0%

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	54,273,931.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,670,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,670,000.00
120009	Бусад орлого	9,670,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	44,603,931.45
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,603,931.45
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,603,931.45
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	46,853,931.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	46,853,931.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	44,603,931.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,603,931.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,119,894.45
210302	Түлш, халаалт	30,009,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,475,037.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,250,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,250,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	7,420,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	7,420,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,420,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 15.7 сая төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулж, дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

1. *Богино хугацаат өр төлбөрт ажилтантай холбоотой 15.7 сая төгрөгийн сөрөг үлдэгдэлтэй өглөг тайлагнасан.*

Аудитаар нийт 245.5 сая төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд албан шаардлага тогтоосон.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлан дээр ажилтантай холбоотой өглөг тайлагнасан	1	15,711.8	-	-	1	15,711.8	1	15,711.8	-	-
Дүн	1	15,711.8	-	-	1	15,711.8	1	15,711.8	-	-

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								
Мэдээлэл тайлагнаагүй	1	245,600.0	-	-	1	245,600.0		
Дүн	1	245,600.0	-	-	1	245,600.0		

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/,

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