ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2025/157/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: Б.Алтанцэцэг Утас: 8000-7121 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com Аудитор Г.Шүрэнцэцэг Утас: 8905-6740 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 7
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 12
3.1 Төлбөрийн акт 12
3.2 Албан шаардлага 12
3.3 Зөвлөмж 12
4 АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 13

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

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 № 1-6/189
танай_____________-ны №______________-т

АЙРАГ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Н.ЛХАГВАДЭЛГЭР 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 Дорноговь аймгийн Айраг 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 тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

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.

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

442502083

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

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 78.8% 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

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible] 2024 [illegible] 12 [illegible] 31 [illegible]

[illegible] 31 [illegible] 8 [illegible] 8.9.1 [illegible] 2024 [illegible] 12 [illegible] 6 [illegible] 6.3.1 · 8 [illegible] 8.1 [illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible] 2022.02.22 [illegible] J-G/JLC

[illegible] : dornogovi@audit.gov.mn

44103 · [illegible] : (976) 7052 2734

[illegible] · 3 [illegible] · [illegible] 3 [illegible]

442502073

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

78.8% [illegible]

[illegible] 2024 [illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**229,528,892.01**	**343,748,845.98**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**96,352,056.87**	**191,641,362.27**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**96,352,056.87**	**191,641,362.27**
31210	**Төгрөг**	**96,352,056.87**	**191,641,362.27**
31211	Төрийн сангийн харилцах	96,352,056.87	191,641,362.27
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**133,176,835.14**	**152,107,483.71**
35100	**Түүхий эд материал**	**14,697,736.53**	**18,113,585.10**
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,660,886.53	17,978,885.10
35130	Эм боох материал	36,850.00	134,700.00
35400	**Хангамжийн материал**	**118,479,098.61**	**133,993,898.61**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,510,560.00	1,280,540.00
35420	Аж ахуйн материал	13,831,790.00	14,787,560.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	38,220,135.00	41,466,035.00
35450	Барилгын засварын материал	2,962,400.00	5,190,200.00
35460	Хүнсний материал	9,067,725.00	10,590,075.00
35470	Бусад хангамжийн материал	52,886,488.61	60,679,488.61
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**791,539,785.22**	**781,472,158.43**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**791,539,785.22**	**781,472,158.43**
39200	**Биет хөрөнгө**	**786,622,034.98**	**775,777,258.43**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	819,151,623.00	819,151,623.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,651,459.24	-83,883,656.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	27,771,845.00	36,230,645.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,467,613.22	-14,234,461.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,038,492.00	15,571,317.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,934,571.64	-7,834,235.19
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,568,663.18	18,377,257.18
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,959,944.10	-9,881,230.00
39217	Ном	2,105,000.00	2,280,000.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**4,917,750.24**	**5,694,900.00**
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,208,900.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,295,249.76	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,486,000.00	4,486,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,021,068,677.23**	**1,125,221,004.41**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,021,068,677.23**	**1,125,221,004.41**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,021,068,677.23**	**1,125,221,004.41**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	692,467,012.52	692,467,012.52
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	692,467,012.52	692,467,012.52
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**310,782,515.71**	**414,934,842.89**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	236,641,115.60	310,782,515.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	74,141,400.11	104,152,327.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	17,819,149.00	17,819,149.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,021,068,677.23**	**1,125,221,004.41**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**547,137,947.41**	**835,628,360.17**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**43,225,777.00**	**28,883,100.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**43,225,777.00**	**28,883,100.00**
120009	Бусад орлого	0.00	4,467,300.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	9,146,007.00	12,551,900.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	34,079,770.00	11,863,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**503,912,170.41**	**806,745,260.17**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**445,442,900.00**	**741,281,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	445,442,900.00	741,281,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**58,469,270.41**	**65,463,360.17**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	58,469,270.41	65,463,360.17
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**472,996,547.30**	**731,476,032.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**472,996,547.30**	**731,476,032.27**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**471,960,547.30**	**729,780,032.27**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**305,403,883.00**	**509,418,830.00**
210101	Үндсэн цалин	221,591,763.00	348,188,471.00
210102	Нэмэгдэл	77,199,856.00	161,230,359.00
210104	Урамшуулал	6,612,264.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**37,889,181.00**	**63,653,759.60**
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,813,438.43	43,729,671.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,036,874.51	4,972,834.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,429,499.52	2,473,233.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	588,032.49	2,430,640.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,021,336.05	10,047,379.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**51,169,636.41**	**62,463,360.17**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,817,786.41	8,916,570.17
210302	Түлш, халаалт	36,659,700.00	47,588,310.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,692,150.00	5,958,480.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,611,610.76**	**12,202,851.43**
210401	Бичиг хэрэг	0.00	7,045,920.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	528,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	2,764,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,611,610.76	1,864,881.43
2105	**Нормативт зардал**	**35,210,030.00**	**50,830,575.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,500.00	220,150.00
210502	Хоол, хүнс	35,192,530.00	50,610,425.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,677,234.00**	**772,200.00**
210604	Урсгал засвар	4,677,234.00	772,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**780,000.00**	**780,000.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	780,000.00	780,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**35,218,972.13**	**29,658,456.07**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,386,950.00	4,842,930.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,392,300.00	22,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,439,722.13	24,793,526.07
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,036,000.00**	**1,696,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,036,000.00**	**1,696,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,036,000.00	1,696,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**74,141,400.11**	**104,152,327.90**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**0.72**
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.00	0.72
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**74,141,400.11**	**104,152,327.18**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**507,666,570.41**	**811,212,560.17**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,754,400.00**	**4,467,300.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**3,754,400.00**	**4,467,300.00**
120009	Бусад орлого	3,754,400.00	4,467,300.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**503,912,170.41**	**806,745,260.17**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**445,442,900.00**	**741,281,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	445,442,900.00	741,281,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**58,469,270.41**	**65,463,360.17**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	58,469,270.41	65,463,360.17
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**456,536,139.41**	**713,749,254.77**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**456,536,139.41**	**713,749,254.77**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**455,500,139.41**	**712,053,254.77**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**309,158,283.00**	**509,418,830.00**
210101	Үндсэн цалин	225,346,163.00	348,188,471.00
210102	Нэмэгдэл	77,199,856.00	161,230,359.00
210104	Урамшуулал	6,612,264.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**37,889,181.00**	**63,653,759.60**
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,813,438.43	43,729,671.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,036,874.51	4,972,834.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,429,499.52	2,473,233.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	588,032.49	2,430,640.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,021,336.05	10,047,379.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**51,169,636.41**	**62,463,360.17**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,817,786.41	8,916,570.17
210302	Түлш, халаалт	36,659,700.00	47,588,310.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,692,150.00	5,958,480.00
2105	**Нормативт зардал**	**37,881,495.00**	**52,132,775.00**
210502	Хоол, хүнс	37,881,495.00	52,132,775.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,299,634.00**	**3,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	7,299,634.00	3,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**780,000.00**	**780,000.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	780,000.00	780,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**11,321,910.00**	**20,604,530.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,850,310.00	14,007,630.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,471,600.00	6,596,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,036,000.00**	**1,696,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,036,000.00**	**1,696,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,036,000.00	1,696,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**51,130,431.00**	**97,463,305.40**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**2,629,805.00**	**2,174,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,629,805.00**	**2,174,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**2,629,805.00**	**2,174,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,629,805.00	2,174,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-2,629,805.00**	**-2,174,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**48,500,626.00**	**95,289,305.40**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	47,851,430.87	96,352,056.87
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	96,352,056.87	191,641,362.27

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНИЙ НИЙТ ДҮН
1	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	692,467,012.52	17,819,149.00	246,057,122.60	956,343,284.12
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	692,467,012.52	17,819,149.00	246,057,122.60	956,343,284.12
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	64,725,393.11	64,725,393.11
8	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	692,467,012.52	17,819,149.00	310,782,515.71	1,021,068,677.23
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
11	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	692,467,012.52	17,819,149.00	310,782,515.71	1,021,068,677.23
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	104,152,327.18	104,152,327.18
17	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	692,467,012.52	17,819,149.00	414,934,842.89	1,125,221,004.41

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	903,189,200.00	711,455,954.77	191,843,245.23
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	903,189,200.00	711,345,954.77	191,843,245.23
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	903,189,200.00	709,649,954.77	193,539,245.23
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	648,974,900.00	504,951,530.00	144,023,370.00
210101	Үндсэн цалин	441,918,700.00	343,721,171.00	98,197,529.00
210102	Нэмэгдэл	207,056,200.00	161,230,359.00	45,825,841.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	74,637,700.00	63,653,759.60	10,983,940.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,823,200.00	43,729,671.44	7,093,528.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,877,500.00	4,972,834.98	904,665.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,989,400.00	2,473,233.09	516,166.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,989,400.00	2,430,640.77	558,759.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,958,200.00	10,047,379.32	1,910,820.68
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	68,432,300.00	62,463,360.17	5,968,939.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,800,000.00	8,916,570.17	1,883,429.83
210302	Түлш, халаалт	47,588,300.00	47,588,310.00	(10.00)
210303	Цэвэр, бохир ус	10,044,000.00	5,958,480.00	4,085,520.00
2105	**Нормативт зардал**	77,668,100.00	52,132,775.00	25,535,325.00
210502	Хоол, хүнс	77,668,100.00	52,132,775.00	25,535,325.00
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**	2,526,800.00	780,000.00	1,746,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,526,800.00	780,000.00	1,746,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,949,400.00	22,668,530.00	5,280,870.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,350,600.00	16,071,630.00	5,278,970.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,598,800.00	6,596,900.00	1,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	1,696,000.00	(1,696,000.00)
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	1,696,000.00	(1,696,000.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,696,000.00	(1,696,000.00)
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**110,000.00**	(110,000.00)
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	110,000.00	(110,000.00)
223001	Бусад хөрөнгө		110,000.00	(110,000.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	903,189,200.00	806,745,260.17	96,443,939.83
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	903,189,200.00	741,281,900.00	161,907,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	903,189,200.00	741,281,900.00	161,907,300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	65,463,360.17	(65,463,360.17)
132001	Орон нутгийн төсвөөс		65,463,360.17	(65,463,360.17)
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	96,352,056.87	(96,352,056.87)
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	191,641,362.27	(191,641,362.27)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн 26,323.0 мянган төгрөгийг 1 алдаа зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Шилэн дансны тухай хуульд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, тогтмол мэдээлэх гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй 26,323.0 мянган төгрөгийг зарлагын мэдээллийг байршуулаагүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

Тушаал шийдвэртэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>

Аудитаар цэцэрлэгийн эрхлэгч хавсран гүйцэтгүүлэх тушаал гаргахдаа албан тушаалын цалинг 40-өөс илүү хувийн нэмэгдэл олгохоор гаргасан байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Хавсран гүйцэтгүүлэх тушаал гаргахдаа хамтын гэрээ болон бусад эрх зүйн актад нийцүүлэн гаргаж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4 АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аудитаар цэцэрлэгийн эрхлэгч хавсран гүйцэтгүүлэх тушаал гаргахдаа албан тушаалын цалинг 40 хувиас илүү хувийн нэмэгдэл олгохоор гаргасан байна.	1						1			
Нийт	1	-	-	-	-	-	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								