ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын хүүхдийн 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/126/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: 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

2025.02.18 № 1-6/44

танай____________-ны №______________-т

ЗАМЫН ҮҮД СУМЫН ХҮҮХДИЙН
1 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ч.ГҮНЖЖАЛАМ
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 Замын үүд сумын хүүхдийн 1 дүгээр 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.

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын хүүхдийн 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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

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.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2024 онд боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, хөрөнгийн үр ашигтай зарцуулалт, баримтжуулалт, хөрөнгө зарцуулалтын ил тод байдал, худалдан авах ажиллагааг үр дүнтэй зохион

байгуулсан эсэх, хөрөнгийн удирдлага зохион байгуулалт зэргийг гол асуудал гэж үзлээ.

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 63,669.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн мэдээллийг 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 86.3 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 илэрхийлллээс 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] 2024 [illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible] 1 [illegible] 2024 [illegible] 12 [illegible] 31 [illegible]

[illegible]

[illegible]

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

[illegible] 8 [illegible] 8.9.1 [illegible] 1 [illegible]

[illegible] 6 [illegible] 6.3.1 · 8 [illegible] 8.1 · [illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible] 1 [illegible]

[illegible] 2025.02.21 [illegible] 2-6/22

[illegible] : dornogovi@audit.gov.mn

44103 · [illegible] : (976) 7052 2734

[illegible] · 3 [illegible]

[illegible] 3 [illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible] 86.3
2024 [illegible]

[illegible]

[illegible]
[illegible] 63 '669.0
[illegible]

[illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	БАЛАНСЫН ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**180,295,024.60**	**237,438,265.48**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	100,602,235.25	143,040,224.13
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	100,602,235.25	143,040,224.13
3121	**Төгрөг**	100,602,235.25	143,040,224.13
31211	Төрийн сангийн харилцах	100,602,235.25	143,040,224.13
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	79,692,789.35	94,398,041.35
351	**Түүхий эд материал**	18,626,500.00	38,127,600.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,488,000.00	35,589,100.00
35130	Эм боох материал	1,138,500.00	2,538,500.00
354	**Хангамжийн материал**	61,066,289.35	56,270,441.35
35410	Бичиг хэргийн материал	5,251,133.06	5,201,100.06
35420	Аж ахуйн материал	36,743,836.29	35,082,136.29
35450	Барилгын засварын материал	325,500.00	2,109,000.00
35460	Хүнсний материал	17,831,820.00	13,592,155.00
35470	Бусад хангамжийн материал	914,000.00	286,050.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**834,434,727.24**	**803,254,768.42**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	834,434,727.24	803,254,768.42
392	**Биет хөрөнгө**	768,074,852.18	737,120,593.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	850,923,974.00	843,663,974.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(143,563,768.50)	(160,983,644.35)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	64,185,705.00	65,131,555.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,823,695.16)	(27,458,589.01)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,224,648.00	22,083,168.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,387,971.57)	(10,359,812.45)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,463,000.00	9,463,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,714,639.59)	(5,186,657.87)
39217	Ном	767,600.00	767,600.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	66,359,875.06	66,134,175.10
39301	Програм хангамж	2,257,000.00	2,257,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(793,274.94)	(1,018,974.90)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	64,896,150.00	64,896,150.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,014,729,751.84**	**1,040,693,033.90**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,014,729,751.84**	**1,040,693,033.90**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,014,729,751.84	1,040,693,033.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	321,715,994.65	321,715,994.65
51101	Өмч: - төрийн	321,715,994.65	321,715,994.65
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	451,097,254.19	477,060,536.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	451,097,254.19	451,097,254.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	25,963,282.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	241,916,503.00	241,916,503.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,014,729,751.84**	**1,040,693,033.90**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**752,913,176.40**	**1,033,064,379.95**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**14,809,915.00**	**57,255,050.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	14,809,915.00	57,255,050.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,232,860.00	45,970,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,035,000.00	45,970,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	8,421,055.00	8,139,850.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	156,000.00	3,145,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**738,103,261.40**	**975,809,329.95**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	619,320,900.00	822,052,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	619,320,900.00	822,052,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	118,782,361.40	153,756,429.95
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	118,782,361.40	153,756,429.95

2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**685,399,758.39**	**1,006,568,371.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**685,399,758.39**	**1,006,568,371.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	685,399,758.39	967,826,471.33
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	397,164,722.40	596,706,848.92
210101	Үндсэн цалин	316,054,308.65	416,193,714.96
210102	Нэмэгдэл	78,739,314.75	173,182,483.96
210104	Урамшуулал	2,371,099.00	7,330,650.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,861,435.35	74,820,732.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,462,070.24	51,583,720.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,010,439.35	6,073,278.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,190,751.55	2,980,539.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	742,561.24	2,826,417.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,455,612.97	11,356,776.71
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	117,382,361.40	148,415,429.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,957,723.60	5,988,340.36
210302	Түлш, халаалт	105,848,264.00	128,950,069.39
210303	Цэвэр, бохир ус	6,576,373.80	13,477,020.20
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	14,352,043.00
210401	Бичиг хэрэг		1,006,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		5,891,150.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	7,454,093.00
2105	**Нормативт зардал**	57,996,594.40	67,895,545.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		362,500.00
210502	Хоол, хүнс	57,996,594.40	67,533,045.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,400,000.00	232,000.00
210604	Урсгал засвар	1,400,000.00	232,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	915,000.00	1,260,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	915,000.00	1,260,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	60,679,644.84	64,143,872.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,178,090.00	9,711,390.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,255,900.00	6,504,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,245,654.84	47,927,882.26
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	38,741,900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	38,741,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	38,741,900.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**67,513,418.01**	**26,496,008.62**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	532,726.56
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал үндсэн хөрөнгө		532,726.56
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(532,726.56)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**67,513,418.01**	**25,963,282.06**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	**ҮЗҮҮЛЭЛТ**	**ӨМНӨХ ОН**	**ТАЙЛАНТ ОН**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**742,138,261.40**	**1,021,779,329.95**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,035,000.00**	**45,970,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,035,000.00	45,970,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	4,035,000.00	45,970,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,035,000.00	45,970,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**738,103,261.40**	**975,809,329.95**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	619,320,900.00	822,052,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	619,320,900.00	822,052,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	118,782,361.40	153,756,429.95
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	118,782,361.40	153,756,429.95
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**656,879,254.15**	**970,200,541.07**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**656,879,254.15**	**970,200,541.07**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**656,879,254.15**	**931,458,641.07**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	397,164,722.40	597,453,098.92
210101	Үндсэн цалин	316,585,492.48	416,549,176.04
210102	Нэмэгдэл	78,208,130.92	173,803,971.88
210104	Урамшуулал	2,371,099.00	7,099,951.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,861,435.35	74,831,982.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,463,365.69	51,594,970.84

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,010,439.35	6,060,078.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,190,751.55	2,980,539.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	742,561.24	2,826,417.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,454,317.52	11,369,976.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	117,382,361.40	148,415,429.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,957,723.60	5,988,340.36
210302	Түлш, халаалт	105,848,264.00	128,950,069.39
210303	Цэвэр, бохир ус	6,576,373.80	13,477,020.20
2105	**Нормативт зардал**	65,841,035.00	62,144,330.00
210502	Хоол, хүнс	65,841,035.00	62,144,330.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,400,000.00	5,341,000.00
210604	Урсгал засвар	1,400,000.00	5,341,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,170,000.00	1,260,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,170,000.00	1,260,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,059,700.00	42,012,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,298,300.00	34,118,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,761,400.00	7,894,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**38,741,900.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	38,741,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	38,741,900.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**85,259,007.25**	**51,578,788.88**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**767,600.00**	**9,140,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**767,600.00**	**9,140,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	767,600.00	9,140,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	767,600.00	9,140,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(767,600.00)**	**(9,140,800.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	84,491,407.25	42,437,988.88
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		100,602,235.25
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	100,602,235.25	143,040,224.13

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	321,715,994.65	241,916,503.00	451,097,254.19	1,014,729,751.84
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**321,715,994.65**	**241,916,503.00**	**451,097,254.19**	1,014,729,751.84
Тайлант үеийн үр дүн	-	-		
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**321,715,994.65**	**241,916,503.00**	**451,097,254.19**	1,014,729,751.84
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**321,715,994.65**	**241,916,503.00**	**451,097,254.19**	1,014,729,751.84
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**321,715,994.65**	**241,916,503.00**	**451,097,254.19**	1,014,729,751.84
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	25,963,282.06	25,963,282.06
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**321,715,994.65**	**241,916,503.00**	**477,060,536.25**	1,040,693,033.90

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,135,059,100.00	979,341,341.07
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,135,059,100.00	979,341,341.07
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,096,517,200.00	940,599,441.07
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	724,763,600.00	596,695,598.92
210101	Үндсэн цалин	499,523,000.00	416,549,176.04
210102	Нэмэгдэл	216,340,700.00	173,046,471.88
210104	Урамшуулал	8,899,900.00	7,099,951.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,920,400.00	74,831,982.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,747,500.00	51,594,970.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,792,200.00	6,060,078.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,396,700.00	2,980,539.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,396,700.00	2,826,417.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,587,300.00	11,369,976.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	161,234,100.00	148,415,429.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,800,000.00	5,988,340.36
210302	Түлш, халаалт	138,191,500.00	128,950,069.39
210303	Цэвэр, бохир ус	15,242,600.00	13,477,020.20
2105	**Нормативт зардал**	64,186,200.00	62,901,830.00
210502	Хоол, хүнс	64,186,200.00	62,901,830.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,400,000.00	5,341,000.00
210604	Урсгал засвар	5,400,000.00	5,341,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,696,000.00	1,260,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,696,000.00	1,260,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	53,316,900.00	51,153,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,422,300.00	43,259,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,894,600.00	7,894,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	38,541,900.00	38,741,900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	38,541,900.00	38,741,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	38,541,900.00	38,741,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,135,059,100.00	1,021,779,329.95
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	822,052,900.00	822,052,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	822,052,900.00	822,052,900.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	166,634,100.00	153,756,429.95
132001	Орон нутгийн төсвөөс	166,634,100.00	153,756,429.95
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	146,372,100.00	45,970,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	45,770,000.00	45,970,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**100,602,235.25**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**143,040,224.13**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн 64,419.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчил илэрсэн. Үүнээс 63,669.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 750.0 мянган төгрөгт 1 зөвлөмж өгч ажилласан.

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 63,669.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн мэдээллийг тус тус байршуулаагүй байна. Тус зөрчилд өмнөх онд зөвлөмж өгсөн байх тул хэрэгжилтийг жилийн эцэст дахин үнэлэн албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв

3.3 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Замын-Үүд сумын хүүхдийн 1-р цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024.12.13-ны өдрийн А/32 дугаар тушаалаар багшийн хөгжлийг дэмжих, багшийг чадавхжуулах зорилгоор зохион байгуулагдаж буй "Уран зургийн сургалт"-ын төлбөрийг зардал гаргахыг зөвшөөрсний дагуу 750.0 мянган төгрөгийг иргэн Ж.Лхагвацэрэнд олгосон байна. Гэвч сургалтыг заасан иргэн Ж.Лхагвацэрэн нь тус цэцэрлэгт манаачаар ажиллаж байсан, мэргэжлийн сургалт явуулах зөвшөөрөлгүйгээр үйл ажиллагаа явуулсан зөрчил байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сургалтыг мэргэжлийн хүмүүсээс авч 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
Эрхлэгчийн 2024.12.13-ны өдрийн А/32 дугаар тушаалаар багшийн хөгжлийг дэмжих, багшийг чадавхжуулах зорилгоор зохион байгуулагдаж буй "Уран зургийн сургалт"-ын төлбөрийг гаргахыг зөвшөөрсний дагуу 750.0 мянган төгрөгийг иргэн Ж.Лхагвацэрэнд олгосон байна. Гэвч сургалтыг заасан иргэн Ж.Лхагвацэрэн нь тус цэцэрлэгт манаачаар ажиллаж байсан, мэргэжлийн сургалт явуулах зөвшөөрөлгүйгээр үйл ажиллагаа явуулсан зөрчил байна.	1	750.0					1	750.0		
Нийт	1	750.0					1	750.0	-	-

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 байршуулаагүй	1	63,669.0	-	-	1	63,669.0		
Дүн	1	63,669.0	**-**	**-**	1	63,669.0		