

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын хүүхдийн 3 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/125/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.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	7
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
3.1 Төлбөрийн акт	11
3.2 Албан шаардлага	11
3.3 Зөвлөмж	11
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	12

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

2025.02.24 № 1-6/65

танай _____-ны № _____-т

ЗАМЫН ҮҮД СУМЫН ХҮҮХДИЙН
3 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ И.ГАН-ЭРДЭНЭ
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 3 дугаар 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 харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.



Замын Үүд сумын ЗД-ын 2024.07.23-ны өдрийн Б/20, 2024.08.14-ний өдрийн Б/21, 2024.09.20-ны өдрийн Б/28, 2024.10.25-ны өдрийн Б/31, захирамжийн дагуу тус байгууллагын ажилтан, албан ажилчдад сар бүр олгох 100.0 мянган төгрөг, нийт 30.300 мянган төгрөгийг олгохдоо ажил олгогчоос төлөх 3.366.7 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл, даатгуулагчаас төлөх 3.097.3 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл суутган аваагүй, нийт 6.464.0 мянган төгрөгийг НДШ төлөөгүй байна. Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 21.1. "Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө" заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй 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 88.3% 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 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

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	222,787,399.94	227,889,845.32
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	132,196,740.06	140,804,898.24
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	132,196,740.06	140,804,898.24
31210	Төгрөг	132,196,740.06	140,804,898.24
31211	Төрийн сангийн харилцах	132,196,740.06	140,804,898.24
33	АВЛАГА	2,515,300.42	0
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,515,300.42	0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	88,075,359.46	87,084,947.08
35100	Түүхий эд материал	21,441,378.36	27,822,382.58
35110	Тусгай зориулалттай материал	21,414,518.36	27,772,382.58
35130	Эм боох материал	26,860.00	50,000.00
35400	Хангамжийн материал	66,633,981.10	59,262,564.50
35410	Бичиг хэргийн материал	2,626,354.00	2,310,667.00
35420	Аж ахуйн материал	50,121,107.10	50,482,277.50
35460	Хүнсний материал	13,764,320.00	6,307,120.00
35470	Бусад хангамжийн материал	122,200.00	162,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	945,919,808.64	924,567,461.73
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	945,919,808.64	924,567,461.73
39200	Биет хөрөнгө	871,627,475.36	850,154,128.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	914,019,295.00	914,019,295.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,247,422.49	-100,513,691.21
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	41,616,800.00	53,008,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,216,741.21	-28,518,611.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,120,000.00	20,400,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,074,458.61	-13,356,000.44
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,131,000.00	14,131,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,188,027.33	-9,513,493.73
39217	Ном	467,030.00	497,030.00
39300	Биет бус хөрөнгө	74,292,333.28	74,413,333.21
39301	Програм хангамж	462,000.00	286,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-377,666.72	-80,666.79
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	74,208,000.00	74,208,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,168,707,208.58	1,152,457,307.05
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,168,707,208.58	1,152,457,307.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,168,707,208.58	1,152,457,307.05
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	74,208,000.00	74,208,000.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	74,208,000.00	74,208,000.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,041,807,171.58	1,025,557,270.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	940,262,458.37	1,041,807,171.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	101,544,713.21	-16,249,901.53
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	52,692,037.00	52,692,037.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,168,707,208.58	1,152,457,307.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	771,867,163.02	1,040,321,616.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,542,368.00	50,850,340.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,542,368.00	50,850,340.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,735,000.00	38,604,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	535,000.00	33,870,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,200,000.00	4,734,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	4,807,368.00	12,245,840.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	765,324,795.02	989,471,276.96

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	707,743,800.00	907,084,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	707,743,800.00	907,084,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,580,995.02	82,387,076.96
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,580,995.02	82,387,076.96
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	670,322,449.81	1,056,571,518.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	670,322,449.81	1,056,571,518.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	666,021,449.81	1,017,924,118.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	438,783,154.37	704,253,218.26
210101	Үндсэн цалин	334,435,809.31	493,514,446.37
210102	Нэмэгдэл	95,124,933.58	200,602,321.89
210104	Урамшуулал	9,222,411.48	10,136,450.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,488,495.00	91,856,843.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,567,108.82	62,981,241.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,571,114.70	7,303,113.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,591,176.06	3,549,807.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	877,614.90	3,544,597.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,881,480.52	14,478,084.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,180,995.02	71,019,794.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,998,032.53	7,740,492.77
210302	Түлш, халаалт	43,809,315.89	51,095,867.33
210303	Цэвэр, бохир ус	7,373,646.60	12,183,434.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,527,000.00	9,806,542.38
210401	Бичиг хэрэг	0	277,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0	1,919,150.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,527,000.00	0
210408	Бараа материал акталсны зардал	0	7,609,692.38
2105	Нормативт зардал	57,163,933.00	73,626,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	26,860.00
210502	Хоол, хүнс	57,163,933.00	73,599,440.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	400,000.00	18,023,432.00
210604	Урсгал засвар	400,000.00	18,023,432.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,311,200.00	1,064,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,311,200.00	1,064,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,166,672.42	48,273,686.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,228,120.00	6,256,040.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,970,000.00	7,697,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,968,552.42	34,320,146.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,301,000.00	38,647,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,301,000.00	38,647,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,301,000.00	38,647,400.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	101,544,713.21	-16,249,901.53
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	101,544,713.21	-16,249,901.53

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

			(төгрөгөөр)	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН	
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	765,859,795.02	1,023,341,276.96	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	535,000.00	33,870,000.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	535,000.00	33,870,000.00	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	535,000.00	33,870,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	535,000.00	33,870,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	765,324,795.02	989,471,276.96	
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	707,743,800.00	907,084,200.00	

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	707,743,800.00	907,084,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,580,995.02	82,387,076.96
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,580,995.02	82,387,076.96
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	641,996,664.81	1,006,499,818.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	641,996,664.81	1,006,499,818.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	637,695,664.81	967,852,418.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	441,298,454.79	701,737,917.84
210101	Үндсэн цалин	336,951,109.73	490,999,145.95
210102	Нэмэгдэл	95,124,933.58	200,602,321.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0
210104	Урамшуулал	9,222,411.48	10,136,450.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,488,495.00	91,856,843.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,567,108.82	62,981,241.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,571,114.70	7,303,113.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,591,176.06	3,549,807.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	877,614.90	3,544,597.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,881,480.52	14,478,084.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,180,995.02	71,019,794.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,998,032.53	7,740,492.77
210302	Түлш, халаалт	43,809,315.89	51,095,867.33
210303	Цэвэр, бохир ус	7,373,646.60	12,183,434.86
2105	Нормативт зардал	57,042,680.00	64,642,240.00
210502	Хоол, хүнс	57,042,680.00	64,642,240.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	400,000.00	11,367,282.00
210604	Урсгал засвар	400,000.00	11,367,282.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,311,200.00	1,154,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,311,200.00	1,154,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,973,840.00	26,074,040.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,003,840.00	17,726,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,970,000.00	8,347,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,301,000.00	38,647,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,301,000.00	38,647,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,301,000.00	38,647,400.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	123,863,130.21	16,841,458.18
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	295,800.00	8,233,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	295,800.00	8,233,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	295,800.00	8,233,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	295,800.00	8,233,300.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-295,800.00	-8,233,300.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	123,567,330.21	8,608,158.18
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	8,629,409.85	132,196,740.06
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	132,196,740.06	140,804,898.24

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 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	74,208,000.00	52,692,037.00	940,262,458.37	1,067,162,495.37

3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	74,208,000.00	52,692,037.00	940,262,458.37	1,067,162,495.37
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	101,544,713.21	101,544,713.21
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	74,208,000.00	52,692,037.00	1,041,807,171.58	1,168,707,208.58
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	74,208,000.00	52,692,037.00	1,041,807,171.58	1,168,707,208.58
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	74,208,000.00	52,692,037.00	1,041,807,171.58	1,168,707,208.58
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-16,249,901.53	-16,249,901.53
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	74,208,000.00	52,692,037.00	1,025,557,270.05	1,152,457,307.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,152,671,000.00	1,006,499,818.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,152,671,000.00	1,006,499,818.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,112,123,600.00	967,852,418.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	819,457,300.00	701,737,917.84
210101	Үндсэн цалин	571,613,000.00	490,999,145.95
210102	Нэмэгдэл	237,893,000.00	200,602,321.89
210104	Урамшуулал	9,951,300.00	10,136,450.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,048,300.00	91,856,843.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,314,200.00	62,981,241.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,682,300.00	7,303,113.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,842,000.00	3,549,807.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,842,000.00	3,544,597.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,367,800.00	14,478,084.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,619,900.00	71,019,794.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,242,500.00	7,740,492.77
210302	Түлш, халаалт	54,782,600.00	51,095,867.33
210303	Цэвэр, бохир ус	10,594,800.00	12,183,434.86
2105	Нормативт зардал	76,996,600.00	64,642,240.00
210502	Хоол, хүнс	76,996,600.00	64,642,240.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	11,367,282.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	11,367,282.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,045,800.00	1,154,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,045,800.00	1,154,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,955,700.00	26,074,040.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,312,100.00	17,726,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,643,600.00	8,347,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,547,400.00	38,647,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,547,400.00	38,647,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	40,547,400.00	38,647,400.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,152,671,000.00	1,023,341,276.96
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	917,502,846.00	907,084,200.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	917,502,846.00	907,084,200.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	82,387,076.96	82,387,076.96
320001	Орон нутгийн төсвөөс	82,387,076.96	82,387,076.96
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	152,781,077.04	33,870,000.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,800,000.00	33,870,000.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	118,981,077.04	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	132,196,740.06
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	132,196,740.06	140,804,898.24

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн 6,464.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан.

3.1 Төлбөрийн акт

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

3.2 Албан шаардлага

2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага тогтоогдоогүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Замын Үүд сумын ЗД-ын 2024.07.23-ны өдрийн Б/20, 2024.08.14-ний өдрийн Б/21, 2024.09.20-ны өдрийн Б/28, 2024.10.25-ны өдрийн Б/31, захирамжийн дагуу тус байгууллагын ажилтан, албан ажилчдад сар бүр олгох 100.0 мянган төгрөг, нийт 30.300 мянган төгрөгийг олгохдоо ажил олгогчоос төлөх 3.366.7 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл, даатгуулагчаас төлөх 3.097.3 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл суутган аваагүй, нийт 6.464.0 мянган төгрөгийг НДШ төлөөгүй зөрчил байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 21.1. “Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө” заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

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.

