



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын хүүхдийн 5 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ДГА-2025/135/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: <a href="mailto:gan-ulziit@audit.gov.mn">gan-ulziit@audit.gov.mn</a> Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: <a href="mailto:oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn">oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn</a> Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: <a href="mailto:babi.tami.audit@gmail.com">babi.tami.audit@gmail.com</a> Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: <a href="mailto:babi.tami.audit@gmail.com">babi.tami.audit@gmail.com</a> Аудитор: Б.Батчимэг Утас: 9111-0704 Цахим хаяг: <a href="mailto:babi.tami.audit@gmail.com">babi.tami.audit@gmail.com</a></p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 <p><b>ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</b> 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</p> <p>2025.02.25 № 1-6/263</p> <p>танай _____ -ны № _____ -т</p>	<p><b>ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН САЙНШАНД СУМЫН ХҮҮХДИЙН 5 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧИЙН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Г.УГТАХЖАРГАЛ ТАНАА</b></p>
<h3>Өөрчлөлтгүй дүгнэлт</h3>	
<p>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 Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын хүүхдийн 5 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.</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>	
<h3>Дүгнэлтийн үндэслэл</h3>	
<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>	
<h3>Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг</h3>	
<p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлыг онцолсон хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.</p>	
<h3>Аудитын гол асуудал</h3>	
<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>	
<p>Тус байгууллага нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5 Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл болох 579.5 сая төгрөгийн 44 мэдээлэл байршуулахаас 292.8 сая төгрөгийн 26 мэдээллийг байршуулаагүй байна.</p>	
<p>442502124</p>	

Тус хуулийн 6.1.2-т заасан 18 мэдээллийг хугацаа хоцроосон мөн 6.1.4, 6.1.5, 6.4.7, 6.4.8-т заасан нийт 19 мэдээллийг байшуулаагүй байгаа нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т заасан "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

Ибаримтаас худалдан авалтын баримтын жагсаалтыг татан авч бараа материалын тайлантай тулган үзэхэд 2,847,800 төгрөгийн 4 ширхэг баримт давхардсан зөрчилтэй байлаа.

14,214,870 төгрөгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгүүдийг актлаагүй 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

### Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/			
Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>160,035,604.04</b>	<b>147,732,983.22</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>86,776,685.32</b>	<b>85,484,618.38</b>
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>86,776,685.32</b>	<b>85,484,618.38</b>
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>86,776,685.32</b>	<b>85,484,618.38</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	86,776,685.32	85,484,618.38
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>53,146.80</b>	<b>262,071.03</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	53,146.80	262,071.03
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>73,205,771.92</b>	<b>61,986,293.81</b>
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>14,152,711.92</b>	<b>11,320,050.56</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,092,511.92	11,259,850.56
35130	Эм боох материал	60,200.00	60,200.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>59,053,060.00</b>	<b>50,666,243.25</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	1,097,029.00	80,130.00
35420	Аж ахуйн материал	52,071,904.00	40,410,794.25
35450	Барилгын засварын материал	100,000.00	100,000.00
35460	Хүнсний материал	3,599,987.00	7,681,179.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,054,140.00	2,394,140.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,056,803,926.81</b>	<b>1,018,415,783.16</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,056,803,926.81</b>	<b>1,018,415,783.16</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>973,878,593.33</b>	<b>935,519,783.16</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,026,558,576.65	1,026,558,576.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,266,430.99)	(128,311,584.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	80,700,909.00	80,700,909.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,950,842.47)	(62,341,661.37)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,671,041.36	40,801,041.36
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,183,737.22)	(23,236,575.48)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,970,093.29	2,970,093.29
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,970,093.29)	(2,970,093.29)
39217	Ном	1,349,077.00	1,349,077.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>82,925,333.48</b>	<b>82,896,000.00</b>
39301	Програм хангамж	352,000.00	352,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(322,666.52)	(352,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	82,896,000.00	82,896,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,216,839,530.85</b>	<b>1,166,148,766.38</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		<b>159,622.51</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		<b>159,622.51</b>
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>		<b>159,622.51</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		159,622.51
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>995,161,072.35</b>	<b>1,165,989,143.87</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>995,161,072.35</b>	<b>1,165,989,143.87</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	221,678,458.50	221,678,458.50
51101	Өмч: - төрийн	221,678,458.50	221,678,458.50
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>937,647,273.50</b>	<b>886,796,886.52</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	937,647,273.50	937,647,273.50
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(50,850,386.98)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	57,513,798.85	57,513,798.85
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,216,839,530.85</b>	<b>1,166,148,766.38</b>

**Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>538,153,706.83</b>	<b>695,133,728.32</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>175,000.00</b>	<b>2,138,500.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>175,000.00</b>	<b>2,138,500.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		140,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	140,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		1,130,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		868,500.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>537,978,706.83</b>	<b>692,995,228.32</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>493,740,900.00</b>	<b>635,912,700.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	493,740,900.00	635,912,700.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>44,237,806.83</b>	<b>57,082,528.32</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,237,806.83	57,082,528.32
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>519,324,155.42</b>	<b>745,984,115.30</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>519,324,155.42</b>	<b>745,984,115.30</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>513,124,155.42</b>	<b>740,728,115.30</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>335,208,967.31</b>	<b>497,307,515.51</b>
210101	Үндсэн цалин	252,909,292.87	363,033,604.55
210102	Нэмэгдэл	72,283,005.44	121,610,948.93
210104	Урамшуулал	10,016,669.00	12,662,962.03
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>41,436,663.89</b>	<b>60,997,442.54</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,487,387.83	42,507,176.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,366,908.59	4,877,370.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,651,866.50	2,336,956.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	624,725.93	2,165,187.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,305,775.04	9,110,750.69
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>43,870,946.83</b>	<b>54,396,596.49</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,701,002.83	5,090,416.49
210302	Түлш, халаалт	34,109,328.00	37,379,188.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,060,616.00	11,926,992.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>		<b>26,182,310.11</b>
210401	Бичиг хэрэг		6,268,699.00
210402	Тээвэр, шатахуун		300,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		19,613,611.11
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>40,217,069.00</b>	<b>46,411,761.00</b>
210502	Хоол, хүнс	40,217,069.00	46,411,761.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>40,000.00</b>	
210604	Урсгал засвар	40,000.00	
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,187,000.00</b>	<b>524,000.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,187,000.00	524,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>51,163,508.39</b>	<b>54,908,489.65</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,461,195.00	13,565,946.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,351,550.00	1,824,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,350,763.39	39,518,143.65
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>6,200,000.00</b>	<b>5,256,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>6,200,000.00</b>	<b>5,256,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,200,000.00	5,256,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>18,829,551.41</b>	<b>(50,850,386.98)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>18,829,551.41</b>	<b>(50,850,386.98)</b>

**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>553,153,706.83</b>	<b>693,135,228.32</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>15,175,000.00</b>	<b>140,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>15,175,000.00</b>	<b>140,000.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,000.00	140,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	140,000.00
120009	Бусад орлого	15,000,000.00	
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>537,978,706.83</b>	<b>692,995,228.32</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>493,740,900.00</b>	<b>635,912,700.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	493,740,900.00	635,912,700.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>44,237,806.83</b>	<b>57,082,528.32</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,237,806.83	57,082,528.32
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>492,656,138.78</b>	<b>694,427,295.26</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>492,656,138.78</b>	<b>694,427,295.26</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>486,456,138.78</b>	<b>689,171,295.26</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>349,982,221.35</b>	<b>497,356,820.24</b>
210101	Үндсэн цалин	259,828,146.66	363,086,751.35
210102	Нэмэгдэл	80,587,640.69	121,610,818.36
210104	Урамшуулал	9,566,434.00	12,659,250.53
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>41,625,410.60</b>	<b>60,997,442.53</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,623,888.27	42,520,375.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,419,153.67	4,660,189.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,651,866.50	2,379,777.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	624,727.12	2,287,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,305,775.04	9,149,700.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>43,870,946.83</b>	<b>54,082,528.32</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,701,002.83	4,776,348.32
210302	Түлш, халаалт	33,869,792.00	36,475,688.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,300,152.00	12,830,492.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>		<b>50,857,150.00</b>
210502	Хоол, хүнс		50,857,150.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>		<b>3,000,000.00</b>
210604	Урсгал засвар		3,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	960,200.00	1,037,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	960,200.00	1,037,100.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>13,212,000.00</b>	<b>21,840,254.17</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,206,000.00	14,906,054.17
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,006,000.00	6,934,200.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	6,200,000.00	5,256,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	6,200,000.00	5,256,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		5,256,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>60,497,568.05</b>	<b>(1,292,066.94)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>60,497,568.05</b>	<b>(1,292,066.94)</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>26,279,117.27</b>	<b>86,776,685.32</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>86,776,685.32</b>	<b>85,484,618.38</b>

**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
C01	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>221,678,458.50</b>	<b>57,513,798.85</b>	<b>918,817,722.09</b>	<b>1,198,009,979.44</b>
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>221,678,458.50</b>	<b>57,513,798.85</b>	<b>918,817,722.09</b>	<b>1,198,009,979.44</b>
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	18,829,551.41	18,829,551.41
C08	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>221,678,458.50</b>	<b>57,513,798.85</b>	<b>937,647,273.50</b>	<b>1,216,839,530.85</b>
D01	<b>2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>221,678,458.50</b>	<b>57,513,798.85</b>	<b>937,647,273.50</b>	<b>1,216,839,530.85</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>221,678,458.50</b>	<b>57,513,798.85</b>	<b>937,647,273.50</b>	<b>1,216,839,530.85</b>
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(50,850,386.98)	(50,850,386.98)
D09	<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>221,678,458.50</b>	<b>57,513,798.85</b>	<b>886,796,886.52</b>	<b>1,165,989,143.87</b>

**Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>761,062,028.32</b>	<b>701,096,874.92</b>	<b>59,965,153.40</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>761,062,028.32</b>	<b>701,096,874.92</b>	<b>59,965,153.40</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>761,062,028.32</b>	<b>695,840,874.92</b>	<b>65,221,153.34</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>554,312,700.00</b>	<b>504,026,399.90</b>	<b>50,286,300.10</b>
210101	Үндсэн цалин	408,760,100.00	369,756,331.01	39,003,768.99
210102	Нэмэгдэл	144,210,400.00	121,610,818.36	22,599,581.64
210104	Урамшуулал	1,342,200.00	12,659,250.53	-11,317,050.53
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>65,032,800.00</b>	<b>60,997,442.53</b>	<b>4,035,357.47</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,223,500.00	42,520,375.45	1,703,124.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,201,600.00	4,660,189.73	541,410.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,601,200.00	2,379,777.35	221,422.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,601,200.00	2,287,400.00	313,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,405,300.00	9,149,700.00	1,255,600.00
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>54,082,528.32</b>	<b>54,082,528.32</b>	<b>-</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,776,348.32	4,776,348.32	-
210302	Түлш, халаалт	37,379,188.00	36,475,688.00	903,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,926,992.00	12,830,492.00	-903,500.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>58,025,400.00</b>	<b>50,857,150.00</b>	<b>7,168,250.00</b>

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл			
210502	Хоол, хүнс	58,025,400.00	50,857,150.00	7,168,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл			
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>-</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл			
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл			
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	-
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>			
210702	Дотоод албан томилолт			
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,997,800.00</b>	<b>1,037,100.00</b>	<b>960,700.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,997,800.00	1,037,100.00	960,700.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>24,470,800.00</b>	<b>21,840,254.17</b>	<b>2,630,545.83</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,536,600.00	14,906,054.17	2,630,545.83
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,934,200.00	6,934,200.00	
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>		<b>5,256,000.00</b>	<b>-5,256,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>		<b>5,256,000.00</b>	<b>-5,256,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		5,256,000.00	-5,256,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>761,062,028.32</b>	<b>693,135,228.32</b>	<b>61,257,220.34</b>
<b>131</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>703,839,500.00</b>	<b>635,912,700.00</b>	<b>67,926,800.00</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	703,839,500.00	635,912,700.00	67,926,800.00
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>57,082,528.32</b>	<b>57,082,528.32</b>	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	57,082,528.32	57,082,528.32	
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>140,000.00</b>	<b>6,809,579.66</b>	<b>-6,669,579.66</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6,669,579.66	-6,669,579.66
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	140,000.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих			
<b>122</b>	<b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>			
122001	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих			
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>86,776,685.32</b>	
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>85,484,618.38</b>	

## 5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3 алдаа, зөрчил илрүүлснээс, 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

### 5.1 Албан шаардлага

- Илрүүлэлт:* Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5 Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл болох 579.5 сая төгрөгийн 44 мэдээлэл байршуулахаас 292.8 сая төгрөгийн 26 мэдээллийг байршуулаагүй байна. Тус хуулийн 6.1.2-т заасан 18 мэдээллийг хугацаа хоцроосон мөн 6.1.4, 6.1.5, 6.4.7, 6.4.8-т заасан нийт 19 мэдээллийг байршуулаагүй байгаа нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т заасан “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

### 5.2 Зөвлөмж

- Илрүүлэлт:* Анхан шатны баримтын тулгалтаар 4 харилцагчдаас 2,847,800 төгрөгийн худалдан авалтад ибаримтыг давхардуулан авсан байна. Энэ нь зардлыг давхар тайлагнах, нэмэгдүүлэх эрсдэл байна.

- Өгсөн зөвлөмж:** Худалдан авалтыг тооцоо хийгдсэн тухай бүрд нь цаасан болон цахим ибаримтыг үндэслэн санхүүгийн тайланд тусгаж ажиллах
2. **Илрүүлэлт:** Ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгүүд үндсэн хөрөнгө дээр бүртгэлтэй байсан.
- Өгсөн зөвлөмж:** Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийг актлаагүй байгааг холбогдох арга хэмжээ авч ажиллах

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын 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
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийг актлаагүй байна	1	-					1	-		
Ибаримтыг давхардуулан авсан байна	1	2,847.8					1	2,847.8		
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>2,847.8</b>					<b>2</b>	<b>2,847.8</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	
<b>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>									
Шилэн дансны мэдээллийг хоцроосон, мэдээлээгүй	1	292,796.9	-	-	1	292,796.9			
<b>Нийт</b>	<b>1</b>	<b>292,796.9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>292,796.9</b>			