



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алдархаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/145/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Улиастай сум

2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: [Bat-Undraa@audit.gov.mn](mailto:Bat-Undraa@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: [Boldbaatarkh@audit.gov.mn](mailto:Boldbaatarkh@audit.gov.mn)

Хаан соёмбо аудит ХХК -гэрээт аудитор:

Б.Цэрэндэжид

Утас: 99812811

Цахим хаяг: [tserendejid1109@gmail.com](mailto:tserendejid1109@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	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	<a href="#">4</a>
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	<a href="#">5</a>
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	<a href="#">6</a>
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	<a href="#">7</a>
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл .....	13
4.2 Материаллаг байдал .....	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	16
5. Аудитын илрүүлэлт .....	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	

---

### 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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**  
81090 Улиастай, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12  
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

АЛДАРХААН СУМЫН  
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ Ч.ИЧИНХОРЛОО-Д

2025.02.21 № 180  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

## 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 Алдархаан 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.

Алдархаан сумын Хүүхдийн 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

Алдархаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 76 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилт 90.5 хувьтай дүгнэгджээ. Алдархаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2024 онд улсын төсвөөс 350,002.2 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 22,448.3 мянган төгрөгийн санхүүжилттэй, 69,784.2 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй ажилласан байна.

### Аудитын гол асуудал

Алдархаан 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 дүгнэлт өгөх аудитаар үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 55 нэр төрлийн 51,226.4 мянган төгрөгийн үлдэх өртөггүй хөрөнгийг дахин үнэлж, ашиглах хугацааг сунгаагүй, хүүхдийн хоолыг норматив зардлаас 1,834.6 мянган төгрөг илүү олгосон, хүнсний материалын үлдэгдэл 2,393.3 мянган төгрөгөөр дутагдсан байна.

### Бусад асуудлын хэсэг

Алдархаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт

812502270

оруулалтаар 5,674.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдсэнийг данс бүртгэлд тусгасан 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



Д.БАТ-УНДРАА

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

#### САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	76,752,345.08	134,725,921.52
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	22,587,513.42	69,784,273.86
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	22,587,513.42	69,784,273.86
3121	Төгрөг	22,587,513.42	69,784,273.86
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,587,513.42	69,784,273.86
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	54,164,831.66	64,941,647.66
354	Хангамжийн материал	54,164,831.66	64,941,647.66
35410	Бичиг хэргийн материал	967,180.00	1,106,680.00
35420	Аж ахуйн материал	2,201,850.00	11,950,400.00
35450	Барилгын засварын материал	750,000.00	750,000.00
35460	Хүнсний материал	10,040,435.00	10,961,886.00
35470	Бусад хангамжийн материал	40,205,366.66	40,172,681.66
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	654,954,065.61	640,478,330.53
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	654,954,065.61	640,478,330.53
392	Биет хөрөнгө	648,766,565.61	634,455,830.53
39201	Барилга, байгууламж	681,438,854.00	681,438,854.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,575,521.04)	(65,345,520.88)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	61,269,573.30	66,943,813.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,299,481.15)	(53,456,339.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,981,160.70	13,981,160.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,468,358.20)	(10,626,474.73)
39217	Номын фонд	1,420,338.00	1,520,338.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,187,500.00	6,022,500.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хасагдуулга	(1,072,500.00)	(1,237,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,610,000.00	5,610,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	731,706,410.69	775,204,252.05
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	630,600.01	2,125,393.31
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	630,600.01	2,125,393.31
413	Өглөг	630,600.01	2,125,393.31
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.01	-
4136	Бусад өглөг	630,600.00	2,125,393.31
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	630,600.00	2,125,393.31
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	731,075,810.68	773,078,858.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	731,075,810.68	773,078,858.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	35,271,362.87	35,271,362.87
51101	Өмч: -Төрийн өмч	35,271,362.87	35,271,362.87
512	Хуримтлагдсан үр дүн	694,944,819.81	736,947,867.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	694,944,819.81	694,944,819.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	42,003,048.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	859,628.00	859,628.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	731,706,410.69	775,204,252.05

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

### САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	274,303,356.00	383,124,740.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,241,556.00	10,674,240.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,241,556.00	10,674,240.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	-	5,674,240.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлого	-	5,000,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	6,241,556.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,091,556.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	268,061,800.00	372,450,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	236,392,600.00	350,002,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	236,392,600.00	350,002,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,669,200.00	22,448,300.00
132001		31,669,200.00	22,448,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	262,683,619.74	340,874,006.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	262,683,619.74	340,874,006.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	262,660,044.30	340,034,006.94
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	162,924,515.00	233,451,375.00
210101	Цалин	94,580,837.00	147,794,649.00
210102	Нэмэгдэл цалин	63,079,688.00	80,501,796.00
210104	Урамшуулал	5,263,990.00	5,154,930.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,922,110.12	30,835,784.55
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	14,417,129.52	21,361,654.74
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,626,245.15	2,448,742.44
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,300,996.12	1,873,437.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	325,249.03	468,359.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,252,490.30	4,683,590.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,963,143.78	22,573,693.31
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,827,174.98	3,017,796.31
210302	Түлш, халаалтын зардал	25,135,968.80	19,555,897.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,414,800.00	4,413,730.00
210401	Бичиг хэргийн материал	1,311,850.00	1,305,600.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	979,000.00	1,257,380.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	2,123,950.00	1,850,750.00
2105	Нормативт зардал	21,784,455.00	22,915,959.00
210502	Хоол	21,784,455.00	22,915,959.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,505,000.00	1,160,000.00
210604	Урсгал засвар	1,505,000.00	1,160,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	224,000.00	-
210702	Дотоод томилолтын зардал	224,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	535,900.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	535,900.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,386,120.40	24,683,465.08

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,871,300.00	4,433,490.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,514,820.40	20,249,975.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,575.44	840,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,575.44	840,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,575.44	840,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	11,619,736.27	42,250,733.06
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	247,685.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	247,685.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(247,685.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	11,619,736.27	42,003,048.06

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

### МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	268,211,800.00	372,450,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	150,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	150,000.00	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	150,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	268,061,800.00	372,450,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	236,392,600.00	350,002,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	236,392,600.00	350,002,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,669,200.00	22,448,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,669,200.00	22,448,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	244,988,672.58	325,153,739.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	244,988,672.58	325,153,739.56
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	244,965,097.14	324,313,739.56
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	161,275,530.59	230,560,459.56
210101	Үндсэн цалин	114,443,453.38	144,903,733.56
210102	Нэмэгдэл	41,006,487.21	80,501,796.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	5,825,590.00	5,154,930.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,447,899.99	33,726,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	15,264,599.99	22,934,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,796,000.00	2,698,100.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,436,400.00	1,349,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	359,100.00	1,349,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,591,800.00	5,396,300.00

2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	29,669,200.00	20,448,300.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,717,750.42	3,017,796.31
210302	Түлш, халаалтын зардал	26,451,449.58	16,971,803.69
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	500,000.00	458,700.00
2105	Нормативт зардал	20,283,742.00	24,038,110.00
210502	Хоол, хүнс	20,283,742.00	24,038,110.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,976,424.56	1,160,000.00
210604	Урсгал засвар	1,976,424.56	1,160,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	535,900.00	412,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	535,900.00	412,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,776,400.00	13,967,670.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,178,750.00	10,847,370.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	1,597,650.00	3,120,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,575.44	840,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,575.44	840,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,575.44	840,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	23,223,127.42	47,296,760.44
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	23,223,127.42	47,296,760.44
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	333,491.00	22,587,513.42
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,587,513.42	69,784,273.86

#### 2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0 ДАНС	511	51300	51210+51220	
2 2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	29661362.87	2297148	16089703.69	48048214.56
3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
4 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29661362.87	2297148	16089703.69	48048214.56
8 Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	7480565.08	7480565.08
9 2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	35271362.87	859628	694944819.8	731075810.7
10 2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	35271362.87	859628	694944819.8	731075810.7
11 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
12 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	35271362.87	859628	694944819.8	731075810.7
17 Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	42003048.06	42003048.06
18 2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	35271362.87	859628	736947867.9	773078858.7

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	22,587,513.42	(22,587,513.42)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	371,808,800.00	302,805,439.56	69,003,360.44	81.44
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	371,808,800.00	302,805,439.56	69,003,360.44	81.44
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	371,808,800.00	302,805,439.56	69,003,360.44	81.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	294,906,500.00	230,560,459.56	64,346,040.44	78.18
210101	Үндсэн цалин	200,036,800.00	144,903,733.56	55,133,066.44	72.44
210102	Нэмэгдэл	92,190,800.00	80,501,796.00	11,689,004.00	87.32
210104	Урамшуулал	2,678,900.00	5,154,930.00	(2,476,030.00)	192.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,735,300.00	33,726,700.00	1,008,600.00	97.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,620,500.00	22,934,100.00	686,400.00	97.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,778,300.00	2,698,100.00	80,200.00	97.11
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	1,389,400.00	1,349,100.00	40,300.00	97.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,389,400.00	1,349,100.00	40,300.00	97.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,557,700.00	5,396,300.00	161,400.00	97.10
2105	Нормативт зардал	25,290,800.00	24,038,110.00	1,252,690.00	95.05
210502	Хоол, хүнс	25,290,800.00	24,038,110.00	1,252,690.00	95.05
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	893,500.00	412,500.00	481,000.00	46.17
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	893,500.00	412,500.00	481,000.00	46.17
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,982,700.00	14,067,670.00	1,915,030.00	88.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,860,400.00	10,947,370.00	1,913,030.00	85.12
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,122,300.00	3,120,300.00	2,000.00	99.94
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	371,808,800.00	350,002,200.00	21,806,600.00	94.13
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ	350,002,200.00	350,002,200.00	-	100.00
120004	АЖИЛЛАГААНААС	21,806,600.00	-	21,806,600.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	21,806,600.00	-	21,806,600.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	22,587,513.42	(22,587,513.42)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	69,784,273.86	(69,784,273.86)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	9.00	9.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	5.00	5.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн	3.00	3.00	-	100.00
63	дунджаар/	63	63	-	-

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ДҮН	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	22,448,300.00	21,608,300.00	840,000.00	96.26
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	22,448,300.00	21,608,300.00	840,000.00	96.26
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	22,448,300.00	21,608,300.00	840,000.00	96.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,448,300.00	20,448,300.00	-	100.00
210301	Гэрэл цахилгаан	1,804,900.00	3,017,796.31	(1,212,896.31)	167.20
210302	Түлш, халаалт	18,143,400.00	16,971,803.69	1,171,596.31	93.54
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	458,700.00	41,300.00	91.74
2106	Эд хогшил худалдан авах	2,000,000.00	1,160,000.00	840,000.00	58.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,160,000.00	840,000.00	58.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	22,448,300.00	22,448,300.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	22,448,300.00	22,448,300.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	22,448,300.00	22,448,300.00	-	100.00

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,227.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрч, 2,393.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

**Залруулсан алдаа:** Залруулсан алдаа байхгүй

### 5.1 Төлбөрийн акт:

- **Илэрсэн алдаа:** Жилийн эцсийн тооллогоор хүнсний материалын үлдэгдэл 10 нэр төрлийн 2,393.3 мянган төгрөгийн хүнсний материал дутагдсан.
- **Шийдвэрлэсэн нь:** Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэж заасныг тус тус зөрчсөнд 2,393.3 мянган төгрөгийн акт тогтоов.

### 5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

### 5.3 Зөвлөмж:

**Илэрсэн алдаа:** Хүүхдийн хоолыг нормативт зардлаас илүү олгосон 1,834.6 мянган төгрөгөөр илүү зарцуулсан.

**Өгсөн зөвлөмж:** Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх" заалт, Засгийн газрын 2019 оны 450, 2024 оны 237 дугаар тогтоолуудыг хэрэгжүүлэн ажиллах

**Илэрсэн алдаа:** Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 55 төрлийн 51,226.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө элэгдээрээ анхны өртгөө нөхсөн үлдэгдэл өртөггүй хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 7.1-д “Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Дахин үнэлгээ хийх шалгуур хангасан хөрөнгөнд үнэлгээ хийж бүртгэлд тусгах, цаашид ашиглах боломжгүй хөрөнгүүдийг холбогдох газрын зөвшөөрлийн дагуу данснаас хасах арга хэмжээ авч, үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх;



Энэхүү зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг түвшингөөс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хүүхдийн хоолыг нормативт зардлаас илүү олгосон	1	1,834.6					1	1,834.6				
Жилийн эцсийн тооллогоор хүнсний материалын үлдэгдэл 10 нэр төрлийн гурил, сүү, тараг, гоймон, элсэн чихэр дутагдсан	1	2,393.3	1	2,393.3								
Анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн 0 үлдэгдэлтэй байгаа 55 нэр төрлийн 51,226,423.32 төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж ашиглалтын хугацааг		-						-				
<b>Дүн</b>		<b>4,227.9</b>		<b>2,393.3</b>				<b>1,834.6</b>				

### АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

#### ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР  
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Ц.ОЮУНСУВД  
Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-13

#### БОЛОВСРУУЛСАН:

“ХААН СОЁМО АУДИТ” ХХК ГЭРЭЭТ АУДИТОР  
Огноо: 2025-0-13

Б.ЦЭРЭНДЭЖИД



