

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Идэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/151/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
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

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК -Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн

Утас: 99014227

Цахим хаяг: b.dagvaa1000@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	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
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

2025.02.17 № 131
танай _____ -ны № _____ -т

ИДЭР СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ С.АМАРЖАРГАЛ-Д

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 Идэр 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.

Идэр 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

Идэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын шийдвэрээр 1,742.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл худалдан авч, Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар 14,185.6 мянган төгрөгийн 5 ширхэг зөөврийн компьютер нийлүүлэгдэж, данс бүртгэлд тусгасан байна. Тус цэцэрлэг нь 4900 м.кв газрыг боловсролын чиглэлээр 15 жил эзэмшихээр гэрчилгээжүүлж, 9,800.0 мянган төгрөгөөр үнэлж, данс бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Идэр 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 элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 65 нэр төрлийн 60,007.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх арга хэмжэн авч ажиллаагүй, шилэн дансны цахим системд байршуулах мэдээллийг бүрэн мэдээлээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Идэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 76 арга хэмжээ төлөвлөж, гүйцэтгэл 92 хувьтай хэрэгжсэн байна. Тайлант онд 17 орон тоотой, 574,794.1 мянган төгрөгийн батлагдсан төсөвтэй, туслах

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт

үйл ажиллагааны орлогоос 112.0 ~~...~~ төгрөг төвлөрч, 511,465.6 мянган төгрөгийн зарцуулалттай, 111,092.4 мянган төгрөгийн дансны үлдэгдэлтэй ажиллажээ. Өмнөх оны 30.6 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулж, тайлант онд өглөг, авлага үүсгээгүй ажилласан 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**

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	114,954,068.84	179,727,881.84
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	49,394,587.00	111,092,370.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	49,394,587.00	111,092,370.00
3121	Төгрөг	49,394,587.00	111,092,370.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	49,394,587.00	111,092,370.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	0.00
33	АВЛАГА	30,600.00	-
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	21,400.00	-
335	Бусад авлага	9,200.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,200.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	65,528,881.84	68,635,511.84
351	Түүхий эд материал	1,072,600.00	902,500.00
35130	Эм боох материал	1,072,600.00	902,500.00
354	Хангамжийн материал	64,456,281.84	67,733,011.84
35410	Бичиг хэргийн материал	175,600.00	192,200.00
35420	Аж ахуйн материал	19,123,550.00	20,598,550.00
35460	Хүнсний материал	17,932,867.00	17,318,650.00
35470	Бусад хангамжийн материал	27,224,264.84	29,623,611.84
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	334,693,163.58	329,225,052.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	334,693,163.58	329,225,052.09
392	Биет хөрөнгө	324,480,663.58	319,425,052.09
39201	Барилга, байгууламж	326,885,880.00	326,885,880.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,075,918.60)	(61,291,102.32)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	66,886,567.93	81,937,067.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,515,005.58)	(47,596,399.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,462,333.00	28,340,133.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,438,486.92)	(26,779,820.50)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,194,000.00	25,194,000.00

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,066,000.00)	(9,412,000.00)
39217	Номын фонд	2,147,293.75	2,147,293.75
393	Биет бус хөрөнгө	10,212,500.00	9,800,000.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хасагдуулга	(1,237,500.00)	(1,650,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,800,000.00	9,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	449,647,232.42	508,952,933.93
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	(0.00)	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	449,647,232.20	508,952,933.71
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	449,647,232.20	508,952,933.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	29,649,692.05	29,649,692.05
51101	Өмч: -Төрийн өмч	29,649,692.05	29,649,692.05
512	Хуримтлагдсан үр дүн	419,291,925.58	478,597,627.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	419,291,925.58	419,291,925.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	59,305,701.51
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	705,614.57	705,614.57
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	449,647,232.20	508,952,933.71

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	424,971,025.93	589,091,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	393,578,825.93	554,609,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,012,925.93	14,297,600.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	60,000.00	112,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000.00	112,000.00
120017	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	16,750,315.93	14,185,600.00
120018	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	6,202,610.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	370,565,900.00	540,312,300.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	370,565,900.00	540,312,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	31,392,200.00	34,481,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,392,200.00	34,481,800.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,392,200.00	34,481,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	389,983,505.35	529,785,998.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	389,983,505.35	529,785,998.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	388,096,051.27	529,260,067.72
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,216,674.00	363,488,740.00
210101	Цалин	172,246,936.00	227,271,225.00
210102	Нэмэгдэл цалин	68,506,465.00	130,673,245.00
210104	Урамшуулал	7,463,273.00	5,544,270.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,573,464.00	45,097,287.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	21,285,418.00	30,866,708.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,504,164.00	3,591,539.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,998,934.00	1,792,202.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	431,958.00	1,763,487.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,352,990.00	7,083,351.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,334,745.92	31,955,869.23
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,323,385.92	2,505,446.23
210302	Түлш, халаалтын зардал	25,011,360.00	28,450,423.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	-	1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	2,175,560.00
210408	Бараа материал актасны зардал	-	2,175,560.00
2105	Нормативт зардал	47,616,536.00	51,606,757.00
210501	Эм	296,150.00	170,100.00
210502	Хоол	47,320,386.00	51,436,657.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	675,000.00	1,131,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	675,000.00	1,131,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,679,631.35	31,804,854.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,654,700.00	6,993,190.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	2,108,800.00	3,415,253.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,916,131.35	21,396,411.49

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,887,454.08	525,930.77
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,887,454.08	525,930.77
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,887,454.08	525,930.77
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	34,987,520.58	59,305,701.51
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,535,000.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	2,535,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(2,535,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	32,452,520.58	59,305,701.51

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	402,018,100.00	574,906,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	370,625,900.00	540,424,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	60,000.00	112,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	60,000.00	112,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000.00	112,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	370,565,900.00	540,312,300.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	370,565,900.00	540,312,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	31,392,200.00	34,481,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,392,200.00	34,481,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,392,200.00	34,481,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	360,191,553.00	511,465,617.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	360,191,553.00	511,465,617.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	358,304,098.92	510,939,686.23
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,216,674.00	363,488,740.00
210101	Үндсэн цалин	172,135,650.00	250,419,119.00
210102	Нэмэгдэл	68,506,465.00	107,525,351.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	7,574,559.00	5,544,270.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,573,464.00	45,097,287.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	21,285,418.00	30,866,708.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,504,164.00	3,591,539.00

210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,998,934.00	1,792,202.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	431,958.00	1,763,487.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,352,990.00	7,083,351.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	27,504,745.92	31,955,869.23
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,323,385.92	2,505,446.23
210302	Түлш, халаалтын зардал	25,181,360.00	28,450,423.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	-	1,000,000.00
2105	Нормативт зардал	36,604,620.00	52,998,000.00
210502	Хоол, хүнс	36,604,620.00	52,998,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	675,000.00	1,131,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	675,000.00	1,131,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,729,595.00	14,268,790.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,251,795.00	8,728,890.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	2,477,800.00	5,539,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,887,454.08	525,930.77
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,887,454.08	525,930.77
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,887,454.08	525,930.77
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	41,826,547.00	63,440,483.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	419,905.00	1,742,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	419,905.00	1,742,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	419,905.00	1,742,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	419,905.00	1,742,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(419,905.00)	(1,742,700.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	41,406,642.00	61,697,783.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,987,945.00	49,394,587.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	49,394,587.00	111,092,370.00

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	29,649,692.05	705,614.57	419,291,925.58	449,647,232.20
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	29,649,692.05	705,614.57	419,291,925.58	449,647,232.20
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29,649,692.05	705,614.57	419,291,925.58	449,647,232.20
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	59,305,701.51	59,305,701.51
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	29,649,692.05	705,614.57	478,597,627.09	508,952,933.71

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	49,394,587.00	(49,394,587.00)	-
	хөтөлбөр 71801	-	-	-	-
	Арга хэмжээ 80233				
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	820,800.00	590,900.00	229,900.00	71.99
21	Урсгал зардлын дүн	820,800.00	590,900.00	229,900.00	71.99
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	820,800.00	590,900.00	229,900.00	71.99
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	820,800.00	590,900.00	229,900.00	71.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	820,800.00	590,900.00	229,900.00	71.99
	Арга хэмжээ 81605				
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	1,278,400.00	700,000.00	578,400.00	54.76
21	Урсгал зардлын дүн	1,278,400.00	700,000.00	578,400.00	54.76
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,278,400.00	700,000.00	578,400.00	54.76
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,278,400.00	700,000.00	578,400.00	54.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,278,400.00	700,000.00	578,400.00	54.76
	Арга хэмжээ 81807	-	-	-	-
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	56,885,300.00	52,998,000.00	3,887,300.00	93.17
21	Урсгал зардлын дүн	56,885,300.00	52,998,000.00	3,887,300.00	93.17
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	56,885,300.00	52,998,000.00	3,887,300.00	93.17
2105	Нормативт зардал	56,885,300.00	52,998,000.00	3,887,300.00	93.17

210502	Хоол, хүнс	56,885,300.00	52,998,000.00	3,887,300.00	93.17
	Арга хэмжээ 81816	-	-	-	-
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	2,474,600.00	2,474,600.00	-	100.00
21	Урсгал зардлын дүн	2,474,600.00	2,474,600.00	-	100.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,474,600.00	2,474,600.00	-	100.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,474,600.00	2,474,600.00	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,474,600.00	2,474,600.00	-	100.00
	Арга хэмжээ 81823	-	-	-	-
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	1,300,600.00	201,980.00	1,098,620.00	15.53
21	Урсгал зардлын дүн	1,300,600.00	201,980.00	1,098,620.00	15.53
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,300,600.00	201,980.00	1,098,620.00	15.53
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,600.00	201,980.00	1,098,620.00	15.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,600.00	201,980.00	1,098,620.00	15.53
	Арга хэмжээ 81834	-	-	-	-
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	526,947,100.00	421,649,037.00	105,298,063.00	80.02
21	Урсгал зардлын дүн	526,947,100.00	421,649,037.00	105,298,063.00	80.02
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	526,947,100.00	421,649,037.00	105,298,063.00	80.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	457,975,000.00	363,488,740.00	94,486,260.00	79.37
210101	Үндсэн цалин	318,089,900.00	250,419,119.00	67,670,781.00	78.73
210102	Нэмэгдэл	138,464,500.00	107,525,351.00	30,939,149.00	77.66
210104	Урамшуулал	1,420,600.00	5,544,270.00	(4,123,670.00)	390.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,700,000.00	45,097,287.00	8,602,713.00	83.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,516,900.00	30,866,708.00	5,650,192.00	84.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,295,100.00	3,591,539.00	703,561.00	83.62
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,148,000.00	1,792,202.00	355,798.00	83.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,148,000.00	1,763,487.00	384,513.00	82.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,592,000.00	7,083,351.00	1,508,649.00	82.44
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,013,400.00	1,131,000.00	882,400.00	56.17
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	2,013,400.00	1,131,000.00	882,400.00	56.17
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,258,700.00	11,932,010.00	1,326,690.00	89.99

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,718,800.00	6,392,110.00	1,326,690.00	82.81
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,539,900.00	5,539,900.00	-	100.00
	Арга хэмжээ 81844	-	-	-	-
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	112,000.00	112,000.00	-	100.00
21	Урсгал зардлын дүн	112,000.00	112,000.00	-	100.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	112,000.00	112,000.00	-	100.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,000.00	112,000.00	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,000.00	112,000.00	-	100.00
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	589,818,800.00	540,424,300.00	49,394,500.00	91.63
1310	Улсын төсвөөс санхүүжих	540,312,300.00	540,312,300.00	-	100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	540,312,300.00	540,312,300.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	-	-
120004	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	49,506,500.00	112,000.00	49,394,500.00	0.23
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	112,000.00	112,000.00	-	100.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	49,394,500.00	-	49,394,500.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	49,394,587.00	(49,394,587.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	111,092,370.00	(111,092,370.00)	-
6	Төсвийн бусад мэдээллийн ангилал	-	-	-	-
61	Байгууллагын тоо	1	1	-	-
62	Ажиллагсдын тоо	17.00	17.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-	100.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	МӨР	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	0.00	(0.00)	-
	ХӨТӨЛБӨР 71801		-	-	-	-
	Арга хэмжээ 80109		-	-	-	-
2	I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн		34,481,800.00	33,955,869.23	525,930.77	98.47
21	Урсгал зардлын дүн		34,481,800.00	33,955,869.23	525,930.77	98.47
210	Бараа, үйлчилгээний зардал		34,481,800.00	33,955,869.23	525,930.77	98.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		32,481,800.00	31,955,869.23	525,930.77	98.38
210301	Гэрэл цахилгаан		3,680,000.00	2,505,446.23	1,174,553.77	68.08
210302	Түлш, халаалт		28,274,500.00	28,450,423.00	(175,923.00)	100.62
210303	Цэвэр, бохир ус		527,300.00	1,000,000.00	(472,700.00)	189.65
2106	Эд хогшил худалдан авах		2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар		2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр		34,481,800.00	34,481,800.00	-	100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		34,481,800.00	34,481,800.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс		34,481,800.00	34,481,800.00	-	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	0.00	(0.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	0.00	(0.00)	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 60,007.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрч зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт : Тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 65 нэр төрлийн 60.007.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж устгах, дахин үнэлүүлэх ажил зохион байгуулаагүй байгаа нь ТБОНӨ-ийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1 "төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдсэн үндсэн хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно", 31.3.2 "илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шитгэлээрээ анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг ТӨБЗ-ын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох" заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн байдал: Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийг акталж устгах, дахин үнэлүүлэх ажил зохион байгуулах

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруу-лаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			

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
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 65 нэр төрлийн 60.007.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж устгах, дахин үнэлүүлэх ажил зохион байгуулаагүй	1	60,007.2					1	60,007.2				
Дүн	1	60,007.2					1	60,007.2				