



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Их-Уул сумын хүүхдийн 1-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/152/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 -гэрээт аудитор:

Б.Цэрэндэжид

Утас: 99812811

Цахим хаяг: 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	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

2025.02.11 № 78
танай _____-ны № _____-т

ИХ-УУЛ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
НЭГДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ П.МӨНХТУУЛ-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 Их-Уул 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.

Их-Уул 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

Их-Уул сумын Хүүхдийн 1 дүгээр цэцэрлэг нь 2024 онд Улсын төсвөөс 1,182,419.6 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 57,852.6 мянган төгрөгийн санхүүжилттэй, 178,699.3 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Их-Уул 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 дүгнэлт өгөх аудитаар үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн 53 нэр төрлийн 49,973.3 мянган төгрөгийн үлдэх өртөггүй хөрөнгөтэй, 1,219.6 мянган төгрөгийн зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус цэцэрлэг нь 2024 онд төсвийн хөрөнгөөр 7,334.1 төгрөгийн тавилга эд хогшил, аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 20,000.0 мянган төгрөгийн төмөр хайс, Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар 40,531.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжүүд нийлүүлэгдсэнийг данс бүртгэлд тусгажээ.

D:/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

812502080

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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	207,575,885.03	308,956,984.24
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	88,980,426.37	178,699,357.58
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	88,980,426.37	178,699,357.58
3121	Төгрөг	88,980,426.37	178,699,357.58
31211	Төрийн сангийн харилцах	88,980,426.37	178,699,357.58
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	118,595,458.66	130,257,626.66
351	Түүхий эд материал	55,155,311.66	64,618,361.66
35110	Тусгай зориулалттай материал	55,005,311.66	64,333,361.66
35130	Эм боох материал	150,000.00	285,000.00
354	Хангамжийн материал	63,440,147.00	65,639,265.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,000,500.00	1,421,500.00
35420	Аж ахуйн материал	49,516,715.00	52,048,115.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	560,000.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	1,245,000.00
35460	Хүнсний материал	12,362,932.00	10,924,650.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,244,465,639.90	1,242,364,755.26
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,244,465,639.90	1,242,364,755.26
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	1,231,116,139.90	1,229,152,755.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,368,377,127.57	1,368,377,127.57
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-183,888,843.24	-240,317,765.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	67,611,925.20	105,657,365.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,529,947.72	-47,579,367.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,569,525.60	41,389,970.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,133,960.79	-23,943,738.83
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,303,293.40	32,303,293.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,360,815.12	-6,901,964.36
39217	Ном	167,835.00	167,835.00
393	Биет бус хөрөнгө	13,349,500.00	13,212,000.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,512,500.00	-1,650,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,212,000.00	13,212,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,452,041,524.93	1,551,321,739.50
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	40,000.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	40,000.00	00.00
413	Өглөг	40,000.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	40,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,452,001,524.93	1,551,321,739.50
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,452,001,524.93	1,551,321,739.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	121,492,410.06	121,492,410.06
51101	Өмч: - төрийн	121,492,410.06	121,492,410.06
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,075,110,672.86	1,174,430,887.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,075,110,672.86	1,075,110,672.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	99,320,214.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	255,398,442.01	255,398,442.01
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,452,041,524.93	1,551,321,739.50

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	919,850,771.33	1,301,803,985.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,755,871.33	61,531,785.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,755,871.33	61,531,785.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	848,094,900.00	1,240,272,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	792,280,400.00	1,182,419,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	792,280,400.00	1,182,419,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	55,814,500.00	57,852,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,814,500.00	57,852,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	850,960,954.10	1,202,483,770.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	850,960,954.10	1,202,483,770.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	850,951,739.46	1,191,723,369.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	528,177,635.87	830,192,723.30
210101	Үндсэн цалин	367,354,439.08	535,020,580.56
210102	Нэмэгдэл	145,523,769.03	272,479,479.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	15,299,427.76	22,692,663.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,128,189.76	103,888,545.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,438,454.25	71,301,853.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,463,194.80	8,388,441.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,370,775.85	4,194,220.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,077,943.26	4,000,805.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,777,821.60	16,003,223.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,843,285.36	52,159,299.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,366,485.36	8,729,844.00
210302	Түлш, халаалт	41,476,800.00	43,189,455.25
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	240,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,362,168.45	23,762,680.00
210401	Бичиг хэрэг	2,224,400.00	6,316,910.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,711,756.00	2,282,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	44,426,012.45	15,163,770.00
2105	Нормативт зардал	84,778,954.00	105,895,882.00
210502	Хоол, хүнс	84,778,954.00	105,895,882.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	17,770.00
210604	Урсгал засвар	00.00	17,770.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,387,200.00	1,982,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,387,200.00	1,982,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,274,306.02	73,824,269.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,583,000.00	3,857,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,691,306.02	69,966,769.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,214.64	10,760,400.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	10,760,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	10,760,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,214.64	00.75

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,214.64	00.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	68,889,817.23	99,320,214.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	848,094,900.00	1,240,272,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	848,094,900.00	1,240,272,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	792,280,400.00	1,182,419,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	792,280,400.00	1,182,419,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	55,814,500.00	57,852,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,814,500.00	57,852,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	759,311,725.63	1,143,219,168.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	759,311,725.63	1,143,219,168.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	759,302,510.99	1,132,458,768.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	528,137,635.87	830,232,723.30
210101	Үндсэн цалин	367,314,439.08	535,060,580.56
210102	Нэмэгдэл	145,523,769.03	272,479,479.11
210104	Урамшуулал	15,299,427.76	22,692,663.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,128,189.76	103,888,545.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,438,454.25	71,301,853.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,463,194.80	8,388,441.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,370,775.85	4,194,220.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,077,943.26	4,000,805.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,777,821.60	16,003,223.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,873,285.36	51,920,599.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,341,401.36	7,689,244.00
210302	Түлш, халаалт	41,426,894.00	43,598,855.25
210303	Цэвэр, бохир ус	1,104,990.00	632,500.00
2105	Нормативт зардал	82,649,100.00	104,297,600.00
210502	Хоол, хүнс	82,649,100.00	104,297,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,932,000.00	5,932,000.00
210604	Урсгал засвар	5,932,000.00	5,932,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,375,800.00	3,759,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,375,800.00	3,759,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,206,500.00	32,427,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,079,200.00	21,576,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,127,300.00	10,851,100.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,214.64	10,760,400.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	10,760,400.00

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
+C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	121,492,410.06	255,398,442.01	1,075,110,672.86	1,452,001,524.93
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	121,492,410.06	255,398,442.01	1,075,110,672.86	1,452,001,524.93
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	121,492,410.06	255,398,442.01	1,075,110,672.86	1,452,001,524.93
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	121,492,410.06	255,398,442.01	1,075,110,672.86	1,452,001,524.93
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	121,492,410.06	255,398,442.01	1,075,110,672.86	1,452,001,524.93
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	99,320,214.57	99,320,214.57
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	121,492,410.06	255,398,442.01	1,174,430,887.43	1,551,321,739.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		88,980,426.37
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,289,606,400.00	1,092,700,668.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,289,606,400.00	1,092,700,668.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,289,606,400.00	1,092,700,668.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,005,355,600.00	830,232,723.30
210101	Үндсэн цалин	692,353,600.00	535,060,580.56
210102	Нэмэгдэл	301,342,500.00	272,479,479.11
210104	Урамшуулал	11,659,500.00	22,692,663.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	116,447,700.00	103,888,545.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,186,800.00	71,301,853.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,313,500.00	8,388,441.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,657,800.00	4,194,220.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,657,800.00	4,000,805.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,631,800.00	16,003,223.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,920,600.00	51,920,599.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,057,500.00	7,689,244.00
210302	Түлш, халаалт	42,824,700.00	43,598,855.25
210303	Цэвэр, бохир ус	1,038,400.00	632,500.00
2105	Нормативт зардал	107,763,100.00	104,297,600.00
210502	Хоол, хүнс	107,763,100.00	104,297,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
210604	Урсгал засвар	5,932,000.00	5,932,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,759,800.00	3,759,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,519,800.000	39,761,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,668,700.00	28,910,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,851,100.00	10,851,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,289,606,400.00	1,182,419,600.00
	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,289,606,400.00	1,182,419,600.00
	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	10,760,400.00	10,760,400.00
1310	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,289,606,400.00	1,182,419,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
122005	Орон нутгийн төсвөөс	57,852,600.00	57,852,600.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		88,980,426.37
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		178,699,357.58
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	35	35
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22	22
620003	Үйлчлэх ажилтан	13	13

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 0 мянган төгрөгийн 1 алдаанд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

Байхгүй

Шийдвэрлэсэн байдал: Байхгүй

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

Илэрсэн алдаа: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 31 төрлийн 52,935.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө элэгдлээрээ 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	
Анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн 0 үлдэгдэлтэй байгаа 31 нэр төрлийн 52,935,695.00 төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж ашиглалтын хугацааг сунгах	1							1					
Дүн	1							1					

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД
Х.БОЛДБААТАР

Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-01-21

БОЛОВСРУУЛСАН:

“ХААН СОЁМО АУДИТ” ХХК ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Б.ЦЭРЭНДЭЖИД

Огноо: 2025-01-21

