



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/156/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

Гэрчилгээ оруулах

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	118,434,855.77	181,979,339.90
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	49,975,401.77	108,539,773.07
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	49,975,401.77	108,539,773.07
3121	Төгрөг	49,975,401.77	108,539,773.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	49,975,401.77	108,539,773.07
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	-
33	АВЛАГА	2,000.00	3,174,492.83
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	2,000.00	3,174,492.83
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,457,454.00	70,265,074.00
351	Түүхий эд материал	9,173,800.00	9,371,300.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,822,800.00	7,822,800.00
35130	Эм боох материал	1,351,000.00	1,548,500.00
354	Хангамжийн материал	59,283,654.00	60,893,774.00
35410	Бичиг хэргийн материал	245,000.00	245,000.00
35420	Аж ахуйн материал	12,014,300.00	12,631,800.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	726,500.00	726,500.00
35460	Хүнсний материал	10,703,180.00	6,695,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	35,594,674.00	40,594,674.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	624,315,238.84	624,912,884.88
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	624,315,238.84	624,912,884.88
392	Биет хөрөнгө	616,610,738.84	617,538,384.88
39201	Барилга, байгууламж	629,163,100.00	629,163,100.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,863,287.68)	(69,749,790.24)

39205	Машин, тоног төхөөрөмж	60,367,244.00	83,916,644.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,027,641.97)	(34,599,494.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,828,009.00	14,606,009.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,402,197.22)	(12,680,846.50)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,197,500.00	8,197,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,846,145.85)	(2,508,895.89)
39217	Номын фонд	1,194,158.56	1,194,158.56
393	Биет бус хөрөнгө	7,704,500.00	7,374,500.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хасагдуулга	(1,182,500.00)	(1,512,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,237,000.00	7,237,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	742,750,094.61	806,892,224.78
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	(0.00)	2,039,683.71
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	(0.00)	2,039,683.71
413	Өглөг	(0.00)	2,039,683.71
4136	Бусад өглөг	(0.00)	2,039,683.71
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	(0.00)	2,039,683.71
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	742,750,094.61	804,852,541.07
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	742,750,094.61	804,852,541.07
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	392,571,256.80	392,571,256.80
51101	Өмч: -Төрийн өмч	392,571,256.80	392,571,256.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	116,376,722.13	178,479,168.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	116,376,722.13	116,376,722.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	62,102,446.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	233,802,115.68	233,802,115.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	742,750,094.61	806,892,224.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	ИТЕМ_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	449,665,154.16	602,335,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21,647,395.00	24,327,400.00

120	Нийтлэг татварын бус орлого	21,647,395.00	24,327,400.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	21,647,395.00	24,327,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	21,647,395.00	24,327,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	428,017,759.16	578,008,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	392,942,200.00	538,380,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	392,942,200.00	538,380,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,076,500.00	39,627,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,076,500.00	39,627,900.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг/орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	(940.84)	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	(940.84)	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	404,008,576.24	540,233,153.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	404,008,576.24	540,233,153.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	404,008,576.24	537,505,298.48
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	264,238,164.98	375,386,577.22
210101	Цалин	194,364,188.15	259,854,414.11
210102	Нэмэгдэл цалин	48,451,241.83	108,255,478.74
210104	Урамшуулал	21,422,735.00	7,276,684.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,697,829.59	47,346,319.65
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	22,296,051.66	31,677,272.96
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,632,344.46	4,107,600.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,105,875.58	2,053,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	494,626.62	2,053,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,168,931.27	7,453,846.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,075,559.16	36,619,730.65
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,289,199.16	2,803,376.65
210302	Түлш, халаалтын зардал	29,126,360.00	33,816,354.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	660,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	544,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	-	544,000.00
2105	Нормативт зардал	39,286,530.00	42,640,380.00
210502	Хоол	39,286,530.00	42,640,380.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	1,999,998.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,999,998.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	640,000.00	1,300,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	640,000.00	1,300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,070,492.51	31,668,292.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,714,200.00	6,371,639.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,229,900.00	1,566,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,126,392.51	23,729,753.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,727,855.06
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	2,727,855.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,727,855.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	45,656,577.92	62,102,446.46
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	45,656,577.92	62,102,446.46

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	428,017,759.16	578,008,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	428,017,759.16	578,008,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	392,942,200.00	538,380,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	392,942,200.00	538,380,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,075,559.16	39,627,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,076,500.00	39,627,900.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	(940.84)	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	382,193,913.73	519,443,828.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	382,193,913.73	519,443,828.70
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	382,193,913.73	516,715,973.64
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	264,238,164.98	377,394,423.34
210101	Үндсэн цалин	194,364,188.15	259,827,832.70
210102	Нэмэгдэл	48,451,241.83	107,340,111.64
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	21,422,735.00	10,226,479.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,699,829.59	48,510,966.36

210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	22,298,051.66	32,080,666.36
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,632,344.46	4,107,600.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,105,875.58	2,053,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	494,626.62	2,053,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,168,931.27	8,215,100.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	33,075,559.16	34,900,046.94
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,289,199.16	2,608,105.44
210302	Түлш, халаалтын зардал	29,126,360.00	31,971,941.50
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	660,000.00	320,000.00
2105	Нормативт зардал	37,318,600.00	38,633,000.00
210502	Хоол, хүнс	37,318,600.00	38,633,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	1,999,998.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,999,998.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	640,000.00	1,300,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	640,000.00	1,300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,221,760.00	13,977,539.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,237,060.00	9,510,639.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	1,984,700.00	4,466,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,727,855.06
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	2,727,855.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,727,855.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	45,823,845.43	58,564,371.30
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	45,823,845.43	58,564,371.30
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,151,556.34	49,975,401.77
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	49,975,401.77	108,539,773.07

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
ДАНС				
2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	70,720,144.21	697,093,516.69
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	70,720,144.21	697,093,516.69
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	45,656,577.92	45,656,577.92
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	116,376,722.13	742,750,094.61
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	116,376,722.13	742,750,094.61
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	116,376,722.13	742,750,094.61
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	62,102,446.46	62,102,446.46
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	392,571,256.80	233,802,115.68	178,479,168.59	804,852,541.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	49,975,401.77
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	627,389,200.00	516,715,973.64
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	627,389,200.00	516,715,973.64
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	627,389,200.00	516,715,973.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468,419,300.00	377,394,423.34
210101	Үндсэн цалин	328,493,100.00	259,827,832.70
210102	Нэмэгдэл	138,634,900.00	107,340,111.64
210104	Урамшуулал	1,291,300.00	10,226,479.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,005,600.00	48,510,966.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,404,700.00	32,080,666.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,399,600.00	4,107,600.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,200,200.00	2,053,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,200,200.00	2,053,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,800,900.00	8,215,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,627,900.00	34,900,046.94
210301	Гэрэл цахилгаан	3,289,200.00	2,608,105.44
210302	Түлш, халаалт	33,678,700.00	31,971,941.50
210303	Цэвэр, бохир ус	660,000.00	320,000.00
2105	Нормативт зардал	42,009,300.00	38,633,000.00
210502	Хоол, хүнс	42,009,300.00	38,633,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	2,000,000.00	1,999,998.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,999,998.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,588,300.00	1,300,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,588,300.00	1,300,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,738,800.00	13,977,539.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,271,500.00	9,510,639.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,467,300.00	4,466,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	39,627,900.00	578,008,200.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	538,380,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	538,380,300.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	39,627,900.00	39,627,900.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	39,627,900.00	39,627,900.00

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	49,975,401.77
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	108,539,773.07
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	17.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,627,900.00	36,900,044.94
210301	Гэрэл цахилгаан	3,289,200.00	2,608,105.44
210302	Түлш, халаалт	33,678,700.00	31,971,941.50
210303	Цэвэр, бохир ус	660,000.00	320,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,999,998.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	39,627,900.00	39,627,900.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	39,627,900.00	39,627,900.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,482.5 мянган төгрөгийн алдаа илэрч, 1,482.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт: Нягтлан бодогч, эд хариуцагч нар нь цагийн бүртгэлд бичигдээгүй, эрхлэгчийн шийдвэргүйгээр илүү цагийн мөнгө авсан, нягтлан бодогч нь балансын урамшууллыг эрхлэгчийн тушаалаас 2 сараар илүү тооцож авсан, албан томилолтын мөнгийг сургуулийн захирлын зөвшөөрлөөр хүүхдийн цэцэрлэгийн байгууллагаас авсан 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 13 дугаар зүйлийн 13,7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн байдал: Төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж:

1. Тус цэцэрлэгийн 2024 оны тооллогын бүртгэлд газрын хэмжээг 1мкв, нийт үнийг 6.030.9 гэж бүртгэсэн бөгөөд уг газар нь газар эзэмших эрхийн гэрчилгээнд 3618 мкв хэмжээтэй, үнэ нь 7.236.0 төгрөг байна. Биет бус хөрөнгийн данс болон газар эзэмших гэрчилгээнд байгаа хэмжээ зөрүүтэй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.1.1-д “Үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэлгэрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн

байх”; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4.-д “Үнэн зөв байх” зэрэг заалтуудтай нийцэхгүй байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн байдал: Газрын хэмжээ, үнэлгээг хянаж, бүртгэлд бүрэн тусгах зөвлөмж өгөв.

2. Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 42 нэр төрлийн 28.529.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй 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: Дээрхи хөрөнгийг акталж устгах, дахин үнэлүүлэх арга хэмжээ авч ажиллах талаар зөвлөмж өгөв.

Нягтлан бодогч, эд хариуцагч нар нь цагийн бүртгэлд бичигдээгүй, эрхлэгчийн шийдвэргүйгээр илүү цагийн мөнгө авсан, нягтлан бодогч нь балансын урамшууллыг эрхлэгчийн тушаалаас 2 сараар илүү тооцож авсан, албан томилолтын мөнгийг сургуулийн захирлын зөвшөөрлөөр хүүхдийн цэцэрлэгийн байгууллагаас авсан байна.	1	1482,5	1	1482,5							
Тус цэцэрлэгийн 2024 оны тооллогын бүртгэлд газрын хэмжээг 1мкв, нийт үнийг 6.030.9 гэж бүртгэсэн бөгөөд уг газар нь газар эзэмших эрхийн гэрчилгээнд 3618 мкв хэмжээтэй, үнэ нь 7.236.0 төгрөг байна. Биет бус хөрөнгийн данс болон газар эзэмших гэрчилгээнд байгаа хэмжээ зөрүүтэй байна.	1	0					1	0			
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 42 нэр төрлийн 28.529.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй байна.	1	0					1	0			
Дүн	3	1482,5	1	1482,5			2	0			