



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тосонцэнгэл сумын хүүхдийн 6-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/163/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 № 44
танай _____-ны № _____-т

Тосонцэнгэл сумын хүүхдийн
6 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч
Б.ДУЛАМСҮРЭН-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 Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 6 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.

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 6 дугаар 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

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 6 дугаар цэцэрлэгийн нь 2024 онд Улсын төсвөөс 546,967.2 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 30,342.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 117,020.5 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, 921.1 мянган төгрөгийн өглөгтэй ажилласан байна. 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 60 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг улирал тутам гаргаж, эрх бүхий албан тушаалтнаар дүгнүүлэн ажилласан байна. гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт биелэлт 4 дүгээр улирлын байдлаар 98 хувьтай байна.

Аудитын гол асуудал

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 6 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 дүгнэлт өгөх аудитаар цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолыг нормативт зардлаас 3,697.8 мянган төгрөгөөр дутуу олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус цэцэрлэг нь 2024 онд Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар

D:/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

.. 812503077

585.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдсэнийг данс бүртгэлд тусгажээ.

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/

SORT_ID	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	142,252,133.56	169,265,549.56
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	100,792,543.56	117,020,559.56
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	100,792,543.56	117,020,559.56
9	Төгрөг	100,792,543.56	117,020,559.56
10	Төрийн сангийн харилцах	100,792,543.56	117,020,559.56
27	АВЛАГА	0.00	-
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	0.00	-
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,459,590.00	52,244,990.00
61	Түүхий эд материал	1,170,800.00	1,170,800.00
63	Эм боох материал	1,170,800.00	1,170,800.00
66	Хангамжийн материал	40,288,790.00	51,074,190.00
67	Бичиг хэргийн материал	1,387,200.00	1,690,600.00
70	Түлш шатах тослох материал	4,700,000.00	5,845,000.00
71	Барилгын засварын материал	1,709,200.00	2,125,200.00
72	Хүнсний материал	1,345,450.00	293,650.00
73	Бусад хангамжийн материал	31,146,940.00	41,119,740.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	485,773,020.76	475,382,023.32
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	485,773,020.76	475,382,023.32
108	Биет хөрөнгө	477,613,020.76	467,222,023.32
109	Барилга, байгууламж	480,000,000.00	480,000,000.00
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,999,999.96)	(53,333,333.28)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	48,101,754.00	62,687,354.00
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,346,278.26)	(30,710,629.18)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,534,784.50	11,534,784.50
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,741,839.52)	(5,488,452.72)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,596,900.00	7,596,900.00
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,532,300.00)	(5,064,600.00)
126	Биет бус хөрөнгө	8,160,000.00	8,160,000.00
127	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
128	Хасагдуулга	(1,650,000.00)	(1,650,000.00)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	8,160,000.00	8,160,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	628,025,154.32	644,647,572.88
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	921,114.00
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	921,114.00
164	Өглөг	-	921,114.00

165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	57,114.00
166	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	0.00
170	Бусад өглөг	-	864,000.00
171	Байгууллагад төлөх өглөг	-	864,000.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	628,025,154.32	643,726,458.88
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	628,025,154.32	643,726,458.88
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	8,160,000.00	8,160,000.00
217	Өмч: -Төрийн өмч	8,160,000.00	8,160,000.00
223	Хуримтлагдсан үр дүн	619,865,154.32	635,566,458.88
224	Өмнөх үеийн үр дүн	619,865,154.32	619,865,154.32
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	15,701,304.56
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	628,025,154.32	644,647,572.88

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	430,381,443.00	591,895,700.00
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,101,343.00	14,585,600.00
77	Нийтлэг татварын бус орлого	11,101,343.00	14,585,600.00
93	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө	10,012,819.00	14,585,600.00
94	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Бараа материал	1,088,524.00	-
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	419,280,100.00	577,310,100.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	419,280,100.00	546,967,900.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	419,280,100.00	546,967,900.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	30,342,200.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	30,342,200.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	383,139,476.34	576,194,395.44
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	383,139,476.34	576,194,395.44
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	375,041,823.34	571,807,244.71
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,929,648.44	415,502,642.00
151	Цалин	185,299,537.44	270,530,515.00
152	Нэмэгдэл цалин	55,786,025.00	130,152,943.00
154	Урамшуулал	7,844,086.00	14,819,184.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,735,083.42	53,402,721.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	20,920,475.72	35,757,601.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,712,077.00	4,115,002.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,160,461.00	3,142,964.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	540,313.00	2,050,901.00

162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,401,756.70	8,336,253.00
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,824,247.00	22,810,049.27
165	Гэрэл цахилгааны зардал	3,476,747.00	4,671,049.27
166	Түлш, халаалтын зардал	15,787,500.00	17,499,000.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	1,560,000.00	640,000.00
181	Нормативт зардал	37,678,390.00	43,972,365.00
182	Эм	865,000.00	-
183	Хоол	36,813,390.00	43,972,365.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	446,700.00	1,584,000.00
189	Урсгал засвар	446,700.00	1,584,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	729,000.00	950,000.00
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	729,000.00	950,000.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,698,754.48	33,585,467.44
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,488,800.00	6,907,550.00
211	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,258,695.00	1,701,320.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,951,259.48	24,976,597.44
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,097,653.00	4,387,150.73
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,097,653.00	4,387,150.73
245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,097,653.00	4,387,150.73
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	47,241,966.66	15,701,304.56
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	47,241,966.66	15,701,304.56

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	419,280,100.00	577,310,100.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	419,280,100.00	577,310,100.00
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	419,280,100.00	546,967,900.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	419,280,100.00	546,967,900.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	30,342,200.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	30,342,200.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	355,791,016.86	561,082,084.00
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	355,791,016.86	561,082,084.00
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	347,693,363.86	556,694,933.27
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,800,003.86	415,445,527.00

151	Үндсэн цалин	183,169,892.86	270,473,400.00
152	Нэмэгдэл	55,786,025.00	130,152,943.00
154	Үр дүнгийн урамшуулал	7,844,086.00	14,819,184.00
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,864,728.00	53,402,722.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	23,050,121.00	35,757,602.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,712,077.00	4,115,002.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,160,461.00	3,142,964.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	540,313.00	2,050,901.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,401,756.00	8,336,253.00
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	15,930,747.00	23,955,049.27
165	Гэрэл цахилгааны зардал	3,476,747.00	4,671,049.27
166	Түлш, халаалтын зардал	10,894,000.00	18,644,000.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	1,560,000.00	640,000.00
181	Нормативт зардал	36,308,590.00	42,920,565.00
183	Хоол, хүнс	36,308,590.00	42,920,565.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
189	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	729,000.00	2,035,800.00
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	729,000.00	2,035,800.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,060,295.00	16,935,270.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,745,295.00	10,282,770.00
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	2,315,000.00	6,652,500.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,097,653.00	4,387,150.73
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,097,653.00	4,387,150.73
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,097,653.00	4,387,150.73
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	63,489,083.14	16,228,016.00
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,447,205.00	-
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,447,205.00	-
263	Дотоод эх үүсвэрээр	2,447,205.00	-
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,447,205.00	-
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,447,205.00)	-
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	61,041,878.14	16,228,016.00
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,722,265.42	100,792,543.56
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	100,792,543.56	117,020,559.56
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	419,280,100.00	577,310,100.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/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	8160000.00	0	546594787.66	554754787.66
3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
4 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	8160000.00	0	546594787.66	554754787.66
5 Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0	0	0	0
6 Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0	0	0	0
7 Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
8 Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	47241966.66	47241966.66
9 2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	8160000.00	0	619865154.3200001	628025154.32
10 2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	8160000.00	0	619865154.32	628025154.32
11 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
12 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	8160000.00	0	619865154.32	628025154.32
13 Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	0	0	0
14 Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0	0	0	0
15 Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
16 Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0	0	0	0
17 Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	15701304.56	15701304.56

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан / үндсэн санхүүжилт /

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	100,792,543.56	(100,792,543.56)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	662,072,100.00	530,739,884.00	131,332,216.00	80.16
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	662,072,100.00	530,739,884.00	131,332,216.00	80.16
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	662,072,100.00	530,739,884.00	131,332,216.00	80.16
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	516,161,300.00	415,445,527.00	100,715,773.00	80.49
6	Үндсэн цалин	354,957,900.00	270,473,400.00	84,484,500.00	76.20
7	Нэмэгдэл	159,678,500.00	130,152,943.00	29,525,557.00	81.51
9	Урамшуулал	1,524,900.00	14,819,184.00	(13,294,284.00)	971.81
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,263,900.00	53,402,722.00	6,861,178.00	88.61
12	Тэтгэврийн даатгал	40,980,600.00	35,757,602.00	5,222,998.00	87.25
13	Тэтгэмжийн даатгал	4,820,000.00	4,115,002.00	704,998.00	85.37
14	ҮОМШӨ ний даатгал	2,410,500.00	3,142,964.00	(732,464.00)	130.39
15	Ажилгүйдлийн даатгал	2,410,500.00	2,050,901.00	359,599.00	85.08

16	Эрүүл мэндийн даатгал	9,642,300.00	8,336,253.00	1,306,047.00	86.46
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,378,400.00	-	13,378,400.00	-
18	Гэрэл цахилгаан	3,098,400.00	-	3,098,400.00	-
19	Түлш, халаалт	8,970,800.00	-	8,970,800.00	-
20	Цэвэр, бохир ус	1,309,200.00	-	1,309,200.00	-
30	Нормативт зардал	48,093,900.00	42,920,565.00	5,173,335.00	89.24
32	Хоол, хүнс	48,093,900.00	42,920,565.00	5,173,335.00	89.24
34	Эд хогшил худалдан авах	1,090,800.00	-	1,090,800.00	-
38	Урсгал засвар	1,090,800.00	-	1,090,800.00	-
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,035,800.00	2,035,800.00	-	100.00
49	Мэдээллийн технологийн зардал	2,035,800.00	2,035,800.00	-	100.00
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,048,000.00	16,935,270.00	4,112,730.00	80.46
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,806,400.00	10,282,770.00	4,523,630.00	69.45
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,241,600.00	6,652,500.00	(410,900.00)	106.58
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	662,072,100.00	546,967,900.00	115,104,200.00	82.61
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	647,602,900.00	546,967,900.00	100,635,000.00	84.46
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	647,602,900.00	546,967,900.00	100,635,000.00	84.46
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	14,469,200.00	-	14,469,200.00	-
104	Орон нутгийн төсвөөс	14,469,200.00	-	14,469,200.00	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	100,792,543.56	(100,792,543.56)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	117,020,559.56	(117,020,559.56)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
131	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	19.00	19.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	100.00	100.00	-	100.00
142	Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллага	100.00	100.00	-	100.00
143	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	100.00	100.00	-	100.00

2.5.2 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан / нэмэлт санхүүжилт /

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	30,342,200.00	25,955,049.27	4,387,150.73	85.54
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	30,342,200.00	25,955,049.27	4,387,150.73	85.54
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	30,342,200.00	25,955,049.27	4,387,150.73	85.54
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,342,200.00	23,955,049.27	4,387,150.73	84.52
18	Гэрэл цахилгаан	8,080,200.00	4,671,049.27	3,409,150.73	57.81
19	Түлш, халаалт	17,862,000.00	18,644,000.00	(782,000.00)	104.38
20	Цэвэр, бохир ус	2,400,000.00	640,000.00	1,760,000.00	26.67
34	Эд хогшил худалдан авах	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	30,342,200.00	25,955,049.27	4,387,150.73	85.54
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,342,200.00	25,955,049.27	4,387,150.73	85.54
104	Орон нутгийн төсвөөс	30,342,200.00	25,955,049.27	4,387,150.73	85.54
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
131	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	19.00	19.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	100.00	100.00	-	100.00
142	Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллага	100.00	100.00	-	100.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,697.7 мянган төгрөгийн алдаа зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

Байхгүй

Шийдвэрлэсэн байдал: Байхгүй

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

- **Илэрсэн алдаа:** Хүүхдийн хоолыг нормативт зардлаас 3,697.7 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан.
- **Шийдвэрлэсэн байдал:** 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

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 дутуу олгосон	1	3,697.7					1	3,697.7				
Дүн	1	3,697.7					1	3,697.7				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Ц.ОЮУНСУВД
Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-01

БОЛОВСРУУЛСАН:

“ХААН СОЁМО АУДИТ” ХХК ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Б.ЦЭРЭНДЭЖИД

Огноо: 2025-02-01

