



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Цэцэн-Уул сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/179/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 |



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.14 № 118
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 Цэцэн-Уул 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.

Цэцэн-Уул 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

Цэцэн-Уул сумын Хүүхдийн цэцэрлэг Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар болон аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 7,150.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 26,348.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэснээ данс бүртгэлд тусгажээ. Цэцэрлэгийн 3368 м.кв газрыг сургуулийн өмнөх боловсролын чиглэлээр 40 жилийн хугацаатай эзэмшихээр гэрчилгээжүүлэн бусад биет бус хөрөнгийн дансанд 6,736.0 мянган төгрөгөөр үнэлж бүртгэсэн бөгөөд 929 м.кв газрыг үнэлж бүртгэлд тусгаагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Цэцэн-Уул 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 байгууллагын 929 м.кв газрыг үнэлж, бүртгэлд тусгаагүй, шилэн дансны мэдээллийг бүрэн байршуулаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Цэцэн-Уул сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 69 арга хэмжээ төлөвлөж, гүйцэтгэл 95 хувьтай хэрэгжсэн байна. Тус цэцэрлэг нь тайлант онд нийгмийн даатгалын байгууллагаас 354.6 мянган төгрөгийн,

эзэн холбогдогчгүй 120.8 мянган төгрөгийн, нийт 475.4 мянган төгрөгийн авлагатай, 756.0 мянган төгрөгийн өглөгтэй ажиллажээ.

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.

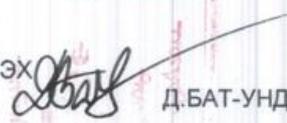
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

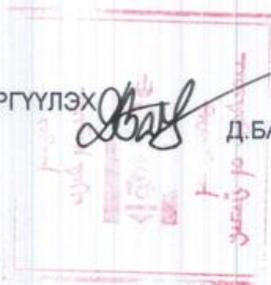
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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 | ҮЛДЭГДЭЛ | ГҮЙЦЭТГЭЛ |
|-------|-----------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 85,414,959.10 | 88,244,036.32 |
| 31 | МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ | 37,386,846.14 | 31,226,505.93 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 37,386,846.14 | 31,226,505.93 |
| 3121 | Төгрөг | 37,386,846.14 | 31,226,505.93 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 37,386,846.14 | 31,226,505.93 |
| 31215 | Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах | 0.00 | - |
| 33 | АВЛАГА | 240,795.21 | 475,429.39 |
| 33100 | Ажиллагсадтай холбогдсон авлага | (0.00) | (0.00) |
| 33401 | НДШ-ийн авлага | - | 354,634.39 |
| 33402 | ХАОАТ-ын авлага | 120,000.21 | (0.00) |
| 33404 | Бусад зардлын тооцооны авлага | 120,795.00 | 120,795.00 |
| | Бусад авлага | (0.00) | (0.00) |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | (0.00) | (0.00) |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 47,787,317.75 | 56,542,101.00 |
| 351 | Түүхий эд материал | 7,258,500.00 | 8,737,000.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 6,158,600.00 | 7,688,600.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 1,099,900.00 | 1,048,400.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 40,528,817.75 | 47,805,101.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,378,460.00 | 1,949,660.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 3,718,400.00 | 5,454,410.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 2,242,000.00 | 1,828,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 9,974,526.75 | 7,872,100.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 23,215,431.00 | 30,700,931.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,752,703,893.39 | 1,752,714,877.27 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,752,703,893.39 | 1,752,714,877.27 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,744,357,893.55 | 1,744,368,877.43 |
| 39201 | Барилга, байгууламж | 1,764,956,412.23 | 1,764,956,412.23 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (67,581,445.79) | (83,508,957.35) |
| 39205 | Машин, тоног төхөөрөмж | 45,133,579.92 | 61,182,059.92 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (25,645,279.50) | (31,802,388.14) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 52,319,445.22 | 63,219,445.22 |

| | | | |
|-------|--|------------------|------------------|
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (27,021,826.54) | (31,874,702.46) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 2,639,910.12 | 2,639,910.12 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (2,639,910.12) | (2,639,910.12) |
| 39217 | Номын фонд | 2,197,008.01 | 2,197,008.01 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 8,345,999.84 | 8,345,999.84 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,850,000.00 | 1,850,000.00 |
| 39302 | Хасагдуулга | (240,000.16) | (240,000.16) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 6,736,000.00 | 6,736,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,838,118,852.49 | 1,840,958,913.59 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН | (0.00) | 756,000.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | (0.00) | 756,000.00 |
| 413 | Өглөг | (0.00) | 756,000.00 |
| 41310 | Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг | (0.00) | - |
| 4136 | Бусад өглөг | 0.00 | 756,000.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 0.00 | 756,000.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН | 1,777,999,360.46 | 1,780,083,421.56 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,777,999,360.46 | 1,780,083,421.56 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан | 60,133,555.30 | 60,133,555.30 |
| 51101 | Өмч: -Төрийн өмч | 60,133,555.30 | 60,133,555.30 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,690,665,903.88 | 1,692,749,964.98 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,690,665,903.88 | 1,690,665,903.88 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 2,084,061.10 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 27,199,901.28 | 27,199,901.28 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН | 1,777,999,360.46 | 1,780,839,421.56 |

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) | 435,015,055.92 | 544,575,280.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 23,291,555.92 | 35,898,480.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 23,291,555.92 | 35,898,480.00 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 23,291,555.92 | 35,898,480.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 7,000,000.00 | 2,400,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 16,291,555.92 | 33,498,480.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 62,465,000.00 | 72,472,400.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 349,258,500.00 | 436,204,400.00 |

| | | | |
|--------|---|----------------|----------------|
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 62,315,000.00 | 72,472,400.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 62,315,000.00 | 72,472,400.00 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | 150,000.00 | - |
| 133001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 150,000.00 | - |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II) | 427,258,040.31 | 542,491,218.90 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 427,258,040.31 | 542,491,218.90 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 427,003,498.48 | 542,357,897.43 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 258,274,018.67 | 361,310,031.15 |
| 210101 | Цалин | 192,220,696.97 | 239,168,198.50 |
| 210102 | Нэмэгдэл цалин | 54,171,458.25 | 111,560,982.65 |
| 210104 | Урамшуулал | 11,881,863.45 | 10,580,850.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 32,161,681.92 | 46,369,524.88 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл | 21,887,914.31 | 31,300,489.38 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл | 2,575,048.72 | 3,671,989.91 |
| 210203 | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл | 2,055,638.99 | 2,100,290.83 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл | 503,982.38 | 1,830,467.02 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж | 5,139,097.52 | 7,466,287.74 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 61,306,458.17 | 71,535,738.53 |
| 210301 | Гэрэл цахилгааны зардал | 3,402,189.17 | 3,335,838.53 |
| 210302 | Түлш, халаалтын зардал | 57,904,269.00 | 68,199,900.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5,931,515.00 | 5,690,530.00 |
| 210401 | Бичиг хэргийн материал | 1,972,300.00 | 2,835,100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахууны зардал | 1,785,965.00 | 1,582,000.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 2,173,250.00 | 1,273,430.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 23,649,850.00 | 26,777,076.75 |
| 210501 | Эм | 26,000.00 | 51,500.00 |
| 210502 | Хоол | 23,623,850.00 | 26,725,576.75 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,300,000.00 | 634,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,300,000.00 | 634,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж | 540,000.00 | 627,500.00 |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс | 540,000.00 | 627,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 43,839,974.72 | 29,413,496.12 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,284,967.00 | 2,476,000.00 |
| 210902 | Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал | 190,000.00 | - |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 40,365,007.72 | 26,937,496.12 |

| | | | |
|--------|--|--------------|--------------|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 254,541.83 | 133,321.47 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 254,541.83 | 133,321.47 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 254,541.83 | 133,321.47 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II) | 7,757,015.61 | 2,084,061.10 |
| 7 | НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI) | 7,757,015.61 | 2,084,061.10 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

| ДАНС | ИТЕМ_NAME | ГҮЙЦЭТГЭЛ | ГҮЙЦЭТГЭЛ |
|---------|---|----------------|----------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 418,723,500.00 | 511,076,800.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 7,000,000.00 | 2,400,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 7,000,000.00 | 2,400,000.00 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 7,000,000.00 | 2,400,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 7,000,000.00 | 2,400,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 411,723,500.00 | 508,676,800.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 349,258,500.00 | 436,204,400.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 62,315,000.00 | 72,472,400.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 62,315,000.00 | 72,472,400.00 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | 150,000.00 | - |
| 133001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 150,000.00 | - |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II) | 382,530,658.99 | 516,637,140.21 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 382,530,658.99 | 516,637,140.21 |
| 210 | БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 382,276,117.16 | 516,503,818.74 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 257,091,860.07 | 362,590,799.21 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 168,678,309.88 | 223,283,990.31 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 76,149,786.74 | 124,637,685.40 |
| 210104 | Үр дүнгийн урамшуулал | 12,263,763.45 | 14,669,123.50 |
| 2102 | Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл | 32,161,681.92 | 45,323,391.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл | 19,287,981.92 | 30,820,200.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл | 3,218,000.00 | 3,625,891.00 |
| 210203 | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл | 2,574,000.00 | 1,813,000.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл | 643,000.00 | 1,806,400.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж | 6,438,700.00 | 7,257,900.00 |
| 2103 | Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал | 61,060,458.17 | 71,339,659.05 |

| | | | |
|--------|--|----------------|----------------|
| 210301 | Гэрэл цахилгааны зардал | 2,138,000.00 | 2,000,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалтын зардал | 57,904,269.00 | 68,199,900.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир усны зардал | 1,018,189.17 | 1,139,759.05 |
| 2105 | Нормативт зардал | 20,902,550.00 | 24,288,150.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 20,902,550.00 | 24,288,150.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,000,000.00 | 999,419.48 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,000,000.00 | 999,419.48 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 540,000.00 | 627,500.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 540,000.00 | 627,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,519,567.00 | 11,334,900.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7,871,967.00 | 8,163,700.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх | 1,647,600.00 | 3,171,200.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 254,541.83 | 133,321.47 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 254,541.83 | 133,321.47 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 254,541.83 | 133,321.47 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 36,192,841.01 | (5,560,340.21) |
| | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 7,000,000.00 | 600,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 7,000,000.00 | 600,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 7,000,000.00 | 600,000.00 |
| 225102 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал /ТӨҮГ/ | 7,000,000.00 | 600,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | (7,000,000.00) | (600,000.00) |
| | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 29,192,841.01 | (6,160,340.21) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 8,194,005.13 | 37,386,846.14 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 37,386,846.14 | 31,226,505.93 |

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 |
|---|--|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--|
| 2 | 2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл | 53,397,555.30 | 14,398,151.28 | (28,532,033.04) | 39,263,673.54 |
| 3 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |

| | | | | | |
|---|--|---------------|---------------|------------------|------------------|
| 4 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 53,397,555.30 | 14,398,151.28 | (28,532,033.04) | 39,263,673.54 |
| 8 | Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/ | - | - | (523,188.73) | (523,188.73) |
| 9 | 2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 60,133,555.30 | 27,199,901.28 | 1,690,665,903.88 | 1,777,999,360.46 |
| # | 2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 60,133,555.30 | 27,199,901.28 | 1,690,665,903.88 | 1,777,999,360.46 |
| # | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| # | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 60,133,555.30 | 27,199,901.28 | 1,690,665,903.88 | 1,777,999,360.46 |
| # | Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/ | - | - | 2,084,061.10 | 2,084,061.10 |
| # | 2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 60,133,555.30 | 27,199,901.28 | 1,692,749,964.98 | 1,780,083,421.56 |

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 | - | 37,386,846.14 | (37,386,846.14) | - |
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 81807 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 26,919,600.00 | 24,288,150.00 | 2,631,450.00 | 90.22 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 26,919,600.00 | 24,288,150.00 | 2,631,450.00 | 90.22 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 26,919,600.00 | 24,288,150.00 | 2,631,450.00 | 90.22 |
| 2105 | Нормативт зардал | 26,919,600.00 | 24,288,150.00 | 2,631,450.00 | 90.22 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 26,919,600.00 | 24,288,150.00 | 2,631,450.00 | 90.22 |
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 81816 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,947,700.00 | 1,910,000.00 | 37,700.00 | 98.06 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,947,700.00 | 1,910,000.00 | 37,700.00 | 98.06 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 1,947,700.00 | 1,910,000.00 | 37,700.00 | 98.06 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,947,700.00 | 1,910,000.00 | 37,700.00 | 98.06 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,947,700.00 | 1,910,000.00 | 37,700.00 | 98.06 |
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 81834 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 437,986,300.00 | 412,843,890.21 | 25,142,409.79 | 94.26 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 437,986,300.00 | 412,843,890.21 | 25,142,409.79 | 94.26 |

| | | | | | |
|--------|---|----------------|----------------|----------------|--------|
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 437,986,300.00 | 412,843,890.21 | 25,142,409.79 | 94.26 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 383,485,600.00 | 358,391,999.21 | 25,093,600.79 | 93.46 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 252,853,600.00 | 223,283,990.31 | 29,569,609.69 | 88.31 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 127,101,700.00 | 124,637,685.40 | 2,464,014.60 | 98.06 |
| 210104 | Урамшуулал | 3,530,300.00 | 10,470,323.50 | (6,940,023.50) | 296.58 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 45,807,600.00 | 44,798,991.00 | 1,008,609.00 | 97.80 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 31,149,700.00 | 30,463,300.00 | 686,400.00 | 97.80 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,664,100.00 | 3,583,891.00 | 80,209.00 | 97.81 |
| 210203 | ҮОМШӨ ний даатгал | 1,832,300.00 | 1,792,000.00 | 40,300.00 | 97.80 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,832,300.00 | 1,792,000.00 | 40,300.00 | 97.80 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,329,200.00 | 7,167,800.00 | 161,400.00 | 97.80 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 999,100.00 | 627,500.00 | 371,600.00 | 62.81 |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн зардал | 999,100.00 | 627,500.00 | 371,600.00 | 62.81 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7,694,000.00 | 9,025,400.00 | (1,331,400.00) | 117.30 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,520,800.00 | 5,854,200.00 | (1,333,400.00) | 129.49 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,173,200.00 | 3,171,200.00 | 2,000.00 | 99.94 |
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 81835 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 4,723,700.00 | 4,723,200.00 | 500.00 | 99.99 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 4,723,700.00 | 4,723,200.00 | 500.00 | 99.99 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 4,723,700.00 | 4,723,200.00 | 500.00 | 99.99 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 4,198,800.00 | 4,198,800.00 | - | 100.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 4,198,800.00 | 4,198,800.00 | - | 100.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 524,900.00 | 524,400.00 | 500.00 | 99.90 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 356,900.00 | 356,900.00 | - | 100.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 42,000.00 | 42,000.00 | - | 100.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ ний даатгал | 21,000.00 | 21,000.00 | - | 100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 21,000.00 | 14,400.00 | 6,600.00 | 68.57 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 84,000.00 | 90,100.00 | (6,100.00) | 107.26 |
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 83603 | - | - | - | - |

| | | | | | |
|---------|---|----------------|----------------|-----------------|--------|
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,400,000.00 | 599,500.00 | 1,800,500.00 | 24.98 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,400,000.00 | 599,500.00 | 1,800,500.00 | 24.98 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 2,400,000.00 | 599,500.00 | 1,800,500.00 | 24.98 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,400,000.00 | 599,500.00 | 1,800,500.00 | 24.98 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,400,000.00 | 599,500.00 | 1,800,500.00 | 24.98 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 446,072,800.00 | 438,604,400.00 | 7,468,400.00 | 98.33 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 443,672,800.00 | 436,204,400.00 | 7,468,400.00 | 98.32 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 443,672,800.00 | 436,204,400.00 | 7,468,400.00 | 98.32 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 2,400,000.00 | 2,400,000.00 | - | 100.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,400,000.00 | 2,400,000.00 | - | 100.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 37,386,846.14 | (37,386,846.14) | - |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 31,226,505.93 | (31,226,505.93) | - |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | - | - | - | - |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | - | - | - | - |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 16.00 | 16.00 | - | 100.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 4.00 | 4.00 | - | 100.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 8.00 | 8.00 | - | 100.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 3.00 | 3.00 | - | 100.00 |
| 63 | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/ | 136.00 | 136.00 | - | 100.00 |
| 631 | Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллага | 136.00 | 136.00 | - | 100.00 |
| 631001 | Төрийн өмчит СӨБ байгууллага | 136.00 | 136.00 | - | 100.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31

/төгрөгөөр/

| ДАНС | ҮЗҮҮЛЭЛТ | ТӨЛӨВЛӨГӨӨ | ГҮЙЦЭТГЭЛ | Дүн | Хувь |
|------|--|---------------|---------------|------------|-------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 0.00 | (0.00) | - |
| 2 | I. Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн | 72,472,400.00 | 72,339,078.53 | 133,321.47 | 99.82 |
| 21 | Урсгал зардлын дүн | 72,472,400.00 | 72,339,078.53 | 133,321.47 | 99.82 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 72,472,400.00 | 72,339,078.53 | 133,321.47 | 99.82 |

| | | | | | |
|--------|---|---------------|---------------|------------|--------|
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 71,472,400.00 | 71,339,659.05 | 132,740.95 | 99.81 |
| 210301 | Гэрэл цахилгаан | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | - | 100.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 68,199,900.00 | 68,199,900.00 | - | 100.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,272,500.00 | 1,139,759.05 | 132,740.95 | 89.57 |
| 2106 | Эд хогшил худалдан авах | 1,000,000.00 | 999,419.48 | 580.52 | 99.94 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,000,000.00 | 999,419.48 | 580.52 | 99.94 |
| | Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр | 72,472,400.00 | 72,472,400.00 | - | 100.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 72,472,400.00 | 72,472,400.00 | - | 100.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 72,472,400.00 | 72,472,400.00 | - | 100.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 0.00 | (0.00) | - |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - | - | - |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар гэрчилгээтэй газрыг данс бүртгэлд аваагүй зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт: тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж:

1. 000010041 дугаар бүхий 929 м.кв газрыг бүртгэлд аваагүй 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 байна.

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

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 |
| 000010041 дугаар бүхий 929 м.кв газрыг бүртгэлд аваагүй байна. | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 | | | | |