



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/182/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 № 124
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 Яруу 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.

Яруу 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

Яруу сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь хөрөнгө оруулалтаар болон бусад хандивлагчдаас нийлүүлэгдсэн 28,411.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэлийг данс бүртгэлд бүртгэсэн байна. Тус цэцэрлэг нь 6670 м.кв газрын гэрчилгээтэй бөгөөд 2519 м.кв газрыг 5,038.0 төгрөгөөр үнэлж, байгууллагын бусад биет бус хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн, 4151 м.кв газрыг үнэлж данс бүртгэлд тусгаагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Яруу 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 102 нэр төрлийн 49,102.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгээ зарцуулсан, байгууллагын эзэмших газрыг бүртгэлд дутуу тусгасан, шилэн дансанд байршуулах мэдээллийг бүрэн мэдээлээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Яруу сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээ төлөвлөж, гүйцэтгэл 95 хувьтай байна. Тайлант

онд 15 орон тоотой 490,926.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 488,047.9 мянган төгрөгийн зарцуулалттай, 19,527.8 мянган төгрөгийн дансны үлдэгдэлтэй ажиллажээ. Өмнөх оны 3,561.1 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулсан боловч ажиллагсадтай холбоотой 2,037.3 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.

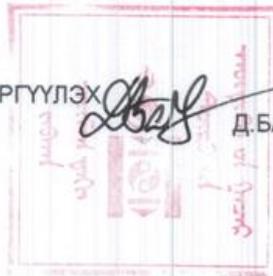
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	89,300,973.83	92,892,267.69
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	16,648,853.80	19,527,763.80
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,648,853.80	19,527,763.80
3121	Төгрөг	16,648,853.80	19,527,763.80
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,648,853.80	19,527,763.80
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	-
33	АВЛАГА	3,561,126.14	-
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	3,561,126.14	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	69,090,993.89	73,364,503.89
351	Түүхий эд материал	181,500.00	-
35130	Эм боох материал	181,500.00	-
354	Хангамжийн материал	68,909,493.89	73,364,503.89
35410	Бичиг хэргийн материал	443,750.00	821,400.00
35420	Аж ахуйн материал	63,283,040.89	68,016,380.89
35460	Хүнсний материал	4,087,883.00	3,431,903.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,094,820.00	1,094,820.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	335,490,752.57	340,362,213.32
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	335,490,752.57	340,362,213.32
392	Биет хөрөнгө	330,280,877.57	335,324,213.32
39201	Барилга, байгууламж	354,067,637.00	354,067,637.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,226,363.80)	(75,871,636.56)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	52,770,193.00	67,501,553.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,752,339.07)	(34,347,198.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,400,409.80	51,080,409.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,647,959.88)	(28,469,184.84)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,362,757.50	8,362,757.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,161,646.98)	(7,468,313.70)
39217	Номын фонд	468,190.00	468,190.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,209,875.00	5,038,000.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00

39302	Хасагдуулга	(1,478,125.00)	(1,650,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,038,000.00	5,038,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	424,791,726.40	433,254,481.01
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	0.00	2,037,316.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	2,037,316.00
413	Өглөг	0.00	2,037,316.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.00	2,037,316.00
4136	Бусад өглөг	0.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	424,791,726.40	431,217,165.01
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	424,791,726.40	431,217,165.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	418,508,960.38	418,508,960.38
51101	Өмч: -Төрийн өмч	418,508,960.38	418,508,960.38
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(58,330,924.42)	(51,905,485.81)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(58,330,924.42)	(58,330,924.42)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	6,425,438.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	64,613,690.44	64,613,690.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	424,791,726.40	433,254,481.01

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	375,228,300.00	521,789,160.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	44,200,000.00	30,862,360.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	44,200,000.00	30,862,360.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	44,200,000.00	30,862,360.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	44,200,000.00	30,862,360.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	331,028,300.00	490,926,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	298,704,200.00	455,331,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	298,704,200.00	455,331,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,324,100.00	35,595,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,324,100.00	35,595,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	359,351,935.25	515,363,721.39

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	359,351,935.25	515,363,721.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	357,586,434.73	515,363,721.39
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,294,074.00	384,469,684.00
210101	Цалин	172,138,894.00	226,220,273.00
210102	Нэмэгдэл цалин	49,707,437.00	143,235,673.00
210104	Урамшуулал	18,447,743.00	15,013,738.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,734,135.49	38,836,258.14
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	22,317,822.18	24,649,861.14
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,520,111.56	3,536,694.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,016,089.63	1,768,346.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	839,882.30	1,768,346.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,040,229.82	7,113,011.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,922,699.48	32,338,324.40
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,121,858.48	3,322,724.40
210302	Түлш, халаалтын зардал	27,238,341.00	28,259,600.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	562,500.00	756,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,290,403.92	5,158,260.00
210401	Бичиг хэргийн материал	1,443,600.00	3,737,200.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	2,846,803.92	1,421,060.00
2105	Нормативт зардал	22,913,666.00	24,432,670.00
210501	Эм	-	181,500.00
210502	Хоол	22,913,666.00	24,251,170.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	3,383,575.60
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	3,383,575.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	483,800.00	1,085,500.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	483,800.00	1,085,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,947,655.84	25,659,449.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,398,720.00	2,119,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,548,935.84	23,539,899.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,765,500.52	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,765,500.00	-

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,765,500.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.52	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.52	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	15,876,364.75	6,425,438.61
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	15,876,364.75	6,425,438.61

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	331,028,300.00	490,926,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	331,028,300.00	490,926,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	298,704,200.00	455,331,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	298,704,200.00	455,331,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,324,100.00	35,595,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,324,100.00	35,595,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	341,618,236.00	488,047,890.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	341,618,236.00	488,047,890.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	339,852,735.48	488,047,890.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,294,074.00	382,432,368.00
210101	Үндсэн цалин	172,138,894.00	226,220,273.00
210102	Нэмэгдэл	49,707,437.00	141,198,357.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	18,447,743.00	15,013,738.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,398,382.00	35,275,132.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	24,982,068.69	21,088,735.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,520,111.56	3,536,694.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,016,089.63	1,768,346.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	839,882.30	1,768,346.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,040,229.82	7,113,011.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	30,324,099.48	32,595,000.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,121,858.48	3,762,300.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	26,302,241.00	27,932,700.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	900,000.00	900,000.00

2105	Нормативт зардал	22,081,380.00	23,595,190.00
210502	Хоол, хүнс	22,081,380.00	23,595,190.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	483,800.00	1,085,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	483,800.00	1,085,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,271,000.00	10,064,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,641,400.00	7,057,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	1,629,600.00	3,007,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,765,500.52	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,765,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,765,500.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.52	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.52	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(10,589,936.00)	2,878,910.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	649,900.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	649,900.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	649,900.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	649,900.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(649,900.00)	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(11,239,836.00)	2,878,910.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	27,888,689.80	16,648,853.80
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,648,853.80	19,527,763.80

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

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
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	418,508,960.38	64,613,690.44	(58,330,924.42)	424,791,726.40
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				

Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	418,508,960.38	64,613,690.44	(58,330,924.42)	424,791,726.40
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	6,425,438.61	6,425,438.61
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	418,508,960.38	64,613,690.44	(51,905,485.81)	431,217,165.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	16,648,853.80	(16,648,853.80)	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	452,786,000.00	452,452,890.00	333,110.00	99.93
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	452,786,000.00	452,452,890.00	333,110.00	99.93
Бараа, үйлчилгээний зардал	452,786,000.00	452,452,890.00	333,110.00	99.93
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,295,500.00	382,432,368.00	(11,136,868.00)	103.00
Үндсэн цалин	227,286,400.00	226,220,273.00	1,066,127.00	99.53
Нэмэгдэл	138,236,500.00	141,198,357.00	(2,961,857.00)	102.14
Урамшуулал	5,772,600.00	15,013,738.00	(9,241,138.00)	260.09
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,412,000.00	35,275,132.00	11,136,868.00	76.00
Тэтгэврийн даатгал	31,560,100.00	21,088,735.00	10,471,365.00	66.82
Тэтгэмжийн даатгал	3,713,000.00	3,536,694.00	176,306.00	95.25
ҮОМШӨ ний даатгал	1,856,500.00	1,768,346.00	88,154.00	95.25
Ажилгүйдлийн даатгал	1,856,500.00	1,768,346.00	88,154.00	95.25
Эрүүл мэндийн даатгал	7,425,900.00	7,113,011.00	312,889.00	95.79
Нормативт зардал	23,771,900.00	23,595,190.00	176,710.00	99.26
Хоол, хүнс	23,771,900.00	23,595,190.00	176,710.00	99.26
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	988,400.00	1,085,500.00	(97,100.00)	109.82
Мэдээллийн технологийн зардал	988,400.00	1,085,500.00	(97,100.00)	109.82
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,318,200.00	10,064,700.00	253,500.00	97.54
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,330,400.00	7,057,600.00	272,800.00	96.28
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,987,800.00	3,007,100.00	(19,300.00)	100.65
437,046,200.00	455,331,800.00	(18,285,600.00)	104.18	
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	437,046,200.00	455,331,800.00	(18,285,600.00)	104.18
Улсын төсвөөс санхүүжих	437,046,200.00	455,331,800.00	(18,285,600.00)	104.18

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	16,648,853.80	(16,648,853.80)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	19,527,763.80	(19,527,763.80)	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	15.00	15.00	-	100.00
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00	-	100.00
Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-	100.00
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	35,595,000.00	35,595,000.00	-	100.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	35,595,000.00	35,595,000.00	-	100.00
Бараа, үйлчилгээний зардал	35,595,000.00	35,595,000.00	-	100.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,595,000.00	32,595,000.00	-	100.00
Гэрэл цахилгаан	3,762,300.00	3,762,300.00	(0.00)	100.00
Түлш, халаалт	27,932,700.00	27,932,700.00	-	100.00
Цэвэр, бохир ус	900,000.00	900,000.00	-	100.00
Эд хогшил худалдан авах	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	35,595,000.00	35,595,000.00	-	100.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	35,595,000.00	35,595,000.00	-	100.00
Орон нутгийн төсвөөс	35,595,000.00	35,595,000.00	-	100.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 756.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрч, 756.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт: тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж:

1. 2024 оны жилийн эцсийн тооллогын бүртгэлд 2519 м.кв газар тоологдсон нь дансан дахь бусад биет бус хөрөнгийн дүнтэй тохирч байгаа бөгөөд байгууллагын газрын гэрчилгээнд байгаа газрын хэмжээнээс 4151 м.кв-аар дутуу 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.

2. Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 102 нэр төрлийн 49,102.7 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.

3. Аудитын ажлын төлбөрийг зардлын ангилал зөрүүлж цэвэр бохир усны зардлаас төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 42 дугаар зүйлийн 42.7 "төсөвт зохицуулалт хийхдээ хөрөнгийн болон урсгал зардлыг хооронд нь шилжүүлэх, төсөвт тусгагдаагүй шинэ хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхийг хориглоно", Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ны өдрийн 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн байдал: Батлагдсан төсвийг зардлын эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж, шаардлагатай тохиолдолд төсөвт холбогдох журмын дагуу зохицуулалт хийж байх 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	
2024 оны жилийн эцсийн тооллогын бүртгэлд 2519 м.кв газар тоологдсон нь дансан дахь бусад биет бус хөрөнгийн дүнтэй тохирч байгаа бөгөөд байгууллагын газрын гэрчилгээнд байгаа газрын хэмжээнээс 4151 м.кв-аар дутуу байна.	1	0					1	0					
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 102 нэр төрлийн 49,102.7мянган төгрөгийн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй байна.	1	0					1	0					
Аудитын ажлын төлбөрийг зардлын ангилал зөрүүлж цэвэр бохир усны зардлаас төлсөн	1	756.0					1	756.0					
Дүн	3	756.0					3	756.0					

