



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/134/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

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

Ахлах аудитор: Г.Заяа

Утас: 90088028

Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554

Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

УЛИАСТАЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН 2-Р
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Л.БААСАНЖАВ -Т

2025.02.22 № 239
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 Улиастай сумын хүүхдийн 2-р 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.

Улиастай сумын хүүхдийн 2-р 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

Тус байгууллага нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээр 694.3 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 289.4 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн, 23.2 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй хөрөнгийг бүртгэн, үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар 2.8 сая төгрөгийн материал дутагдаж, цалин нэмэгдэл тушаал шийдвэргүй олгосон зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант хугацаанд нийт 223 суралцагчтай 7 бүлэг хичээллэсэн байна.

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	<u>156,285,118.51</u>	<u>217,465,957.05</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	78,403,184.91	122,749,412.45
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	78,403,184.91	122,749,412.45
3121	Төгрөг	78,403,184.91	122,749,412.45
31211	Төрийн сангийн харилцах	78,403,184.91	122,749,412.45
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	1,850,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	77,881,933.60	92,866,544.60
351	Түүхий эд материал	21,607,852.62	26,238,302.62
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,806,170.80	24,886,520.80
35130	Эм боох материал	801,681.82	1,351,781.82
354	Хангамжийн материал	56,274,080.98	66,628,241.98
35410	Бичиг хэргийн материал	2,917,080.00	3,814,860.00
35420	Аж ахуйн материал	14,607,200.00	16,563,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	279,200.00	279,200.00
35460	Хүнсний материал	2,570,905.00	5,119,086.00
35470	Бусад хангамжийн материал	35,899,695.98	40,675,995.98
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>959,184,091.37</u>	<u>976,770,102.53</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	959,184,091.37	976,770,102.53
392	Биет хөрөнгө	942,393,216.37	960,185,477.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,500,000.09)	(120,833,333.43)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	66,747,967.56	98,674,377.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,999,796.35)	(43,025,839.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,562,053.52	31,422,053.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,665,414.68)	(26,733,936.86)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	40,195,723.50	40,195,723.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,442,807.09)	(20,009,057.27)
39217	Ном	495,490.00	495,490.00
393	Биет бус хөрөнгө	16,790,875.00	16,584,625.00
39301	Программ хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,340,625.00)	(1,546,875.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,481,500.00	16,481,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,115,469,209.88</u>	<u>1,194,236,059.58</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,115,469,209.88</u>	<u>1,194,236,059.58</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,115,469,209.88	1,194,236,059.58

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	52,465,752.16	52,465,752.16
51101	Өмч: - төрийн	52,465,752.16	52,465,752.16
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,062,124,300.31	1,140,891,150.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,062,124,300.31	1,062,124,300.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	879,157.41	879,157.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,115,469,209.88	1,194,236,059.58

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)	726,756,054.96	1,014,228,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	32,179,784.66	30,371,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	32,179,784.66	30,371,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,789,600.00	30,371,200.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,789,600.00	30,371,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	23,515,111.86	983,857,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,875,072.80	902,168,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	694,576,270.30	902,168,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	640,478,500.00	81,688,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	640,478,500.00	81,688,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	54,097,770.30	935,461,650.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	54,097,770.30	935,461,650.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	674,576,234.06	918,927,778.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	674,576,234.06	632,266,078.04
210101	Үндсэн цалин	674,576,234.06	434,365,431.70
210102	Нэмэгдэл	442,592,974.21	184,663,655.44
210104	Урамшуулал	296,407,282.16	13,236,990.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	129,676,663.85	78,361,056.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,509,028.20	54,345,289.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	57,575,940.77	6,322,960.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	40,899,991.73	2,894,068.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,535,293.13	2,949,198.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,566,594.47	11,849,539.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	771,502.64	62,992,028.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,802,558.80	8,575,273.19
210302	Түлш, халаалт	51,167,570.30	42,843,325.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,271,680.30	11,573,430.00
2105	Нормативд зардал	36,076,320.00	86,210,496.00
210502	Хоол, хүнс	6,819,570.00	86,210,496.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	78,428,177.00	3,128,900.00

210604	Урсгал засвар	78,428,177.00	3,128,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,000,000.00	1,986,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,000,000.00	1,986,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,194,000.00	53,983,219.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,194,000.00	34,970,775.83
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	40,617,571.78	3,499,245.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,734,810.00	15,513,198.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	761,800.00	16,533,871.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,120,961.78	801,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	52,179,820.90	801,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	52,179,820.90	15,732,171.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	15,732,171.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	672,658,284.66	78,766,849.70
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	672,658,284.66	78,766,849.70

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	902,168,700.00	983,857,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	22,728,100.00	983,857,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	22,728,100.00	902,168,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	22,728,100.00	902,168,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,728,100.00	81,688,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	879,440,600.00	81,688,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	879,440,600.00	891,752,908.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	879,440,600.00	891,752,908.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	855,407,262.46	883,735,728.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	855,407,262.46	599,860,369.62
210101	Үндсэн цалин	847,390,082.46	439,442,399.75
210102	Нэмэгдэл	631,886,361.70	150,711,378.97
210104	Урамшуулал	447,858,666.79	9,706,590.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	170,790,704.01	78,740,772.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,236,990.90	54,253,690.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	78,740,772.93	6,371,060.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	54,253,690.99	3,185,580.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,371,060.09	2,984,601.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,185,580.24	11,945,839.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,984,601.95	62,992,028.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,945,839.66	8,575,273.19

210302	Түлш, халаалт	88,753,177.00	42,843,325.00
210303	Цэвэр, бохир ус	88,753,177.00	11,573,430.00
2105	Нормативд зардал	2,088,300.00	88,753,177.00
210502	Хоол, хүнс	2,088,300.00	88,753,177.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,921,470.83	2,964,400.00
210604	Урсгал засвар	37,753,635.83	2,964,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,167,835.00	2,088,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,017,180.00	2,088,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,017,180.00	48,336,680.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,017,180.00	40,168,845.83
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	46,761,437.54	8,167,835.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,415,210.00	8,017,180.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,415,210.00	8,017,180.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,415,210.00	8,017,180.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,415,210.00	15,732,171.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-2,415,210.00	15,732,171.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	44,346,227.54	92,104,391.43
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	44,346,227.54	92,104,391.43
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	44,346,227.54	78,403,184.91
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	78,403,184.91	122,749,412.45

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	52,465,752.16	879,157.41	1,062,124,300.31	1,115,469,209.88
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,465,752.16	879,157.41	1,062,124,300.31	1,115,469,209.88
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	78,766,849.70	78,766,849.70
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,465,752.16	879,157.41	1,140,891,150.01	1,194,236,059.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Тайлант оны
----------	-------------

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	956,860,100.00	825,796,480.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	956,860,100.00	825,796,480.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	956,860,100.00	817,779,300.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	655,736,100.00	599,860,369.62
210101	Үндсэн цалин	468,108,400.00	439,442,399.75
210102	Нэмэгдэл	176,868,700.00	150,711,378.97
210104	Урамшуулал	10,759,000.00	9,706,590.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,897,100.00	78,740,772.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,807,600.00	54,253,690.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,297,400.00	6,371,060.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,298,700.00	3,185,580.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,298,700.00	2,984,601.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,194,700.00	11,945,839.66
2105	Нормативд зардал	87,493,300.00	88,753,177.00
210502	Хоол, хүнс	87,493,300.00	88,753,177.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,745,200.00	2,088,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,745,200.00	2,088,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,299,800.00	48,336,680.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,131,900.00	40,168,845.83
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,167,900.00	8,167,835.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	8,017,180.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	8,017,180.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,017,180.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	969,447,300.00	902,168,700.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	887,758,700.00	902,168,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	887,758,700.00	902,168,700.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		78,403,184.91
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		122,749,412.45

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	81,688,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	65,956,428.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	65,956,428.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,992,028.19

210301	Гэрэл, цахилгаан	8,575,273.19
210302	Түлш, халаалт	42,843,325.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,573,430.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,964,400.00
210604	Урсгал засвар	2,964,400.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,732,171.81
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,732,171.81
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	81,688,600.00
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	81,688,600.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 62,943.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлэн 60,045.3 мянган төгрөгийн доорх алдааг залруулж 2,897.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

- 7,020.8 мянган төгрөгийн өглөгийг зөрүүтэй тайлагнасан
- 15,372.2 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэх шилжүүлгийг орлого гэж буруу бүртгэсэн
- 14,200.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бөөн дүнгээр орлогод бүртгэсэн
- 2,415.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй
- 860.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн элэгдлийг буруу тооцоолсон
- 279.1 мянган төгрөгийн бараа материалын хөдөлгөөнийг буруу бүртгэсэн
- 2,897.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллогын дүнгээс зөрсөн
- 17,000.0 мянган төгрөгийн зардал буруу бүртгэсэн

5.1 Төлбөрийн акт

Хүнсний материал дутагдуулсан зөрчилд 2,897.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

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		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
хөрөнгийн тооллогын дүнгээс зөрсөн	1.00	2,897.9			1.00	2,897.9	1.00	2,897.9				
өглөгийг зөрүүтэй тайлагнасан	1.00	7,020.8			1.00	7,020.8	1.00	7,020.8				
төвлөрүүлэх шилжүүлгийг орлого гэж буруу бүртгэсэн	1.00	15,372.2			1.00	15,372.2	1.00	15,372.2				
Үндсэн хөрөнгө бөөн дүнгээр орлогод бүртгэсэн	1.00	14,200.0			1.00	14,200.0	1.00	14,200.0				
Үндсэн хөрөнгө бүртгэлд тусгаагүй	1.00	2,415.2	1.00	2,415.2			1.00	2,415.2				
Хөрөнгийн элэгдлийг буруу тооцолсон	1.00	860.0			1.00	860.0	1.00	860.0				
Бараа материалын хөдөлгөөнийг буруу бүртгэсэн	1.00	279.2			1.00	279.2	1.00	279.2				
Зардал буруу бүртгэсэн	1.00	17,000.0			1.00	17,000.0	1.00	17,000.0				
Дүн	8	60,045.3	1	2,415.2	7	57,630.1	8	60,045.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хүнсний материал дутагдаулсан	1	2,897.9	1	2,897.9								
Дүн	1	2,897.9	1	2,897.9								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН :

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

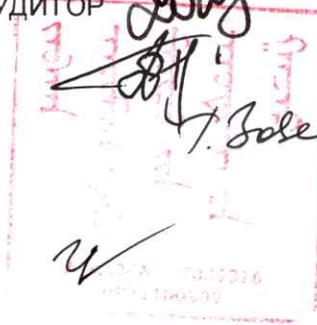
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

БОЛОВСРУУЛСАН :

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Г.ЗАЯА

Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22