



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Хүүхдийн 9-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/131/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 9-Р
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Н.МӨНХЦЭЦЭГ -Т

2025.02.22 № 237

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 9-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 9-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 662.5 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 87.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын хүүхдийн 9-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 2.9 сая төгрөгийн цалин нэмэгдэл илүү тооцож олгосон зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 86.9 хувьтайгаар биелэсэн 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

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт

812502405

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	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	80,345,149.42	72,147,338.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	55,974,760.37	42,360,547.93
311	Кассад байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	55,974,760.37	42,360,547.93
3121	Төгрөг	55,974,760.37	42,360,547.93
31211	Төрийн сангийн харилцах	55,974,760.37	42,360,547.93
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	97,020.00	3,089,586.89
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	97,020.00	3,089,586.89
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,273,369.05	26,697,204.05
351	Түүхий эд материал	2,384,089.00	7,655,089.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	2,110,089.00	7,405,089.00
3513	Эм боох материал	274,000.00	250,000.00
354	Хангамжийн материал	21,889,280.05	19,042,115.05
3541	Бичиг хэргийн материал	573,600.00	2,233,500.00
3542	Аж ахуйн материал	8,160,820.00	10,350,000.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	2,974,800.00	3,175,000.00
3545	Барилгын засварын материал	4,345,000.00	1,315,500.00
3546	Хүнсний материал	4,404,160.05	537,215.05
3547	Бусад хангамжийн материал	1,430,900.00	1,430,900.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,390,014,391.06	2,911,941,415.49
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,390,014,391.06	2,911,941,415.49
392	Биет хөрөнгө	2,372,559,391.06	2,895,005,165.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,277,893,976.66	2,814,299,750.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,904,741.44	-47,934,903.84
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	70,161,273.00	114,555,353.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,716,440.66	-69,224,338.71
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	116,821,731.92	117,407,631.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,115,432.99	-55,112,375.59
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	38,560,750.00	38,560,750.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,656,865.43	-18,061,841.95
39217	Ном	515,140.00	515,140.00
393	Биет бус хөрөнгө	17,455,000.00	16,936,250.00
39301	Программ хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,182,500.00	-1,512,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,987,500.00	16,987,500.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		-188,750.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,470,359,540.48	2,984,088,754.36

IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		64,286.87
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		64,286.87
413	Өглөг		64,286.87
4136	Бусад өглөг		64,286.87
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		64,286.87
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,470,359,540.48	2,984,024,467.49
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,470,359,540.48	2,984,024,467.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	175,136,383.88	175,136,383.88
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	175,136,383.88	175,136,383.88
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,291,750,747.78	2,805,415,674.79
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	2,291,750,747.78	2,291,750,747.78
5122	Тайлант үеийн үр дүн		513,664,927.01
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,472,408.82	3,472,408.82
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,470,359,540.48	2,984,088,754.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,976,198,792.00	1,335,266,554.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,334,022,792.00	585,074,854.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,334,022,792.00	48,669,080.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		48,669,080.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		48,669,080.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,334,022,792.00	
121	Хөрөнгийн орлого		536,405,774.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого		536,405,774.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	642,176,000.00	750,191,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	567,089,500.00	662,565,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	567,089,500.00	662,565,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,500,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,500,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	73,586,500.00	87,626,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	73,586,500.00	87,626,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	592,423,626.46	821,601,626.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	592,423,626.46	821,601,626.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	592,423,586.54	807,614,149.24

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	444,195,802.20	538,176,687.55
210101	Үндсэн цалин	300,843,985.82	374,007,231.30
210102	Нэмэгдэл	122,565,273.79	153,560,606.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,500,000.00	
210104	Урамшуулал	13,286,542.59	10,608,850.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,549,345.30	67,039,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,097,580.00	45,587,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,992,029.69	5,363,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,495,300.00	2,681,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,226,635.61	2,681,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,737,800.00	10,726,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,881,922.58	68,528,659.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,742,492.30	9,892,669.12
210302	Түлш, халаалт	5,906,430.28	41,840,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,233,000.00	16,795,990.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		2,169,850.00
210401	Бичиг хэрэг		1,435,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		734,050.00
2105	Нормативд зардал	48,866,740.00	52,646,224.00
210502	Хоол, хүнс	48,866,740.00	52,646,224.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		1,788,350.00
210604	Урсгал засвар		1,788,350.00
2107	Томиллолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	542,000.00	1,260,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	542,000.00	1,260,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,387,776.46	76,004,678.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,476,600.00	15,349,149.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,230,260.00	1,196,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,680,916.46	59,458,729.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39.92	13,987,477.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	39.92	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39.92	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		13,987,477.75
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,987,477.75
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,383,775,165.54	513,664,927.01
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,383,775,165.54	513,664,927.01

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	642,176,000.00	750,191,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	642,176,000.00	750,191,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	567,089,500.00	662,565,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	567,089,500.00	662,565,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,500,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,500,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	73,586,500.00	87,626,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	73,586,500.00	87,626,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	587,236,155.67	763,805,912.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	587,236,155.67	763,805,912.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	587,236,115.75	749,818,434.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	385,758,040.06	541,125,254.44
210101	Үндсэн цалин	237,572,177.20	376,955,798.22
210102	Нэмэгдэл	127,399,320.27	153,560,606.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,500,000.00	
210104	Урамшуулал	13,286,542.59	10,608,850.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,620,455.61	67,039,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,194,600.00	45,587,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,369,100.00	5,363,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,495,300.00	2,681,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,823,655.61	2,681,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,737,800.00	10,726,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,086,460.08	71,639,372.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,742,492.30	10,787,582.25
210302	Түлш, халаалт	61,663,967.78	45,015,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,680,000.00	15,836,790.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
2105	Нормативд зардал	60,174,500.00	49,260,189.00
210502	Хоол, хүнс	60,174,500.00	49,260,189.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,999,450.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,999,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	542,000.00	1,260,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	542,000.00	1,260,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,554,660.00	17,494,469.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,713,960.00	11,776,369.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,840,700.00	5,718,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39.92	13,987,477.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	39.92	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39.92	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		13,987,477.75
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,987,477.75
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	54,939,844.33	-13,614,212.44
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	54,939,844.33	-13,614,212.44
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		55,974,760.37
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		42,360,547.93

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
10	2023. оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	175,136,383.88	3,472,408.82	2,291,750,747.78	2,470,359,540.48
17	Тайлант үеийн үр дүн			513,664,927.01	513,664,927.01
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	175,136,383.88	3,472,408.82	2,805,415,674.79	2,984,024,467.49

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	718,540,000	676,179,612.44
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	718,540,000	676,179,612.44
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	718,540,000	676,179,612.44
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	578,141,100	541,125,254.44
5	Үндсэн цалин	409,176,900	376,955,798.22
6	Нэмэгдэл	161,269,200	153,560,606.11
7	Урамшуулал	7,695,000	10,608,850.11
8	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,720,700	67,039,700
9	Тэтгэврийн даатгал	46,731,000	45,587,000
10	Тэтгэмжийн даатгал	5,496,800	5,363,200
11	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,748,800	2,681,600
12	Ажилгүйдлийн даатгал	2,748,800	2,681,600
13	Эрүүл мэндийн даатгал	10,995,300	10,726,300
14	Нормативд зардал	50,708,400	49,260,189
15	Хоол, хүнс	50,708,400	49,260,189
16	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,784,400	1,160,000
17	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,784,400	1,160,000
18	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,185,400	17,594,469
19	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,574,300	11,983,369
20	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,611,100	5,611,100

21	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	718,540,000	662,565,400
22	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	662,565,400	662,565,400
23	Улсын төсвөөс санхүүжих	662,565,400	662,565,400
24	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	55,974,600	
25	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	55,974,600	
26	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		55,974,760.37
27	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		42,360,547.93

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Д/д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	87,626,300.00
1	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,639,372.25
2	Гэрэл цахилгаан	10,787,582.25
3	Түлш, халаалт	45,015,000.00
4	Цэвэр бохир ус	15,836,790.00
5	Урсгал засвар	1,999,450.00
6	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	87,626,300.00
7	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,987,477.75

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 60,423.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлэн, 57,525.8 мянган төгрөгийн доорх алдааг залруулж 2,897.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

- ◆ Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг буруу тооцсон 12,545.9 мянган төгрөг
- ◆ Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдсэн 44,979.92 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

3.1 Төлбөрийн акт

Ажилтнуудад илүү цагийн нэмэгдэл илүү тооцож олгосон 2,897.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Залруулсан			Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг буруу тооцсон	1.00	12,545.9			1.00	12,545.9	1.00	12,545.9					
Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдсэн	1.00	44,979.92			1.00	44,979.92	1.00	44,979.92					
Дүн	2	57,525.8			2	57,525.8	2	57,525.8					

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Зөвлөмж			Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		Тоо	Дүн
Илүү цагийн нэмэгдэл илүү тооцож олгосон	1	2,897.9	1	2,897.9											
Дүн	1	2,897.9	1	2,897.9											

ХЯНАСАН :

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *Д.БАТ-УНДРАА*

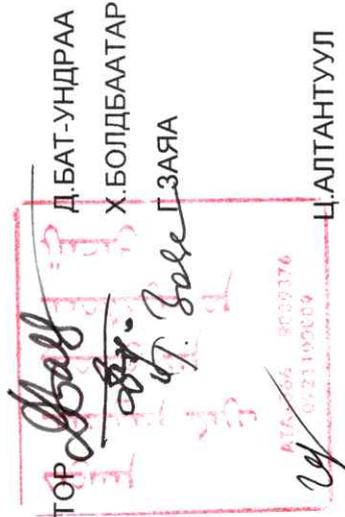
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР *Х.БОЛДБААТАР*

АХЛАХ АУДИТОР *Ц.ЗАСАЯ*

БОЛОВСРУУЛСАН :

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22