ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Дэгдээхэй дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/011/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2025 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва Утас: 70359826 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70359832 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn “Төгс Нотолгоо аудит” ХХК-ийн Ахлах аудитор Д.Оюунжаргал Утас: 99460422 Цахим хаяг oyunjargaldankhar99@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 5

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА............................. **Error! Bookmark not defined.**

  3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.................................. **Error! Bookmark not defined.**

  3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .... **Error! Bookmark not defined.**

  3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .... **Error! Bookmark not defined.**

  3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд............. **Error! Bookmark not defined.**

  3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .... **Error! Bookmark not defined.**

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.. **Error! Bookmark not defined.**

  4.1 Ерөнхий зүйл .... **Error! Bookmark not defined.**

  4.2 Материаллаг байдал.. **Error! Bookmark not defined.**

  4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

  4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал................ **Error! Bookmark not defined.**

  4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... **Error! Bookmark not defined.**

  4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ... **Error! Bookmark not defined.**

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХК	Хариуцлагатай хувьцаат компани

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2025.02.21 № 41

танай_____________-ны № ______________-т

ОРХОН АЙМГИЙН ДЭГДЭЭХЭЙ
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.НАРАНГАРАВ ТАНАА

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 Орхон аймгийн Дэгдээхэй 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.

Орхон аймгийн Дэгдээхэй 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

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 320 хүүхдээр тооцсон боловч 362 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжиж байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Дэгдээхэй цэцэрлэгийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

D:\my doc \alban bichig\2025-A4.doc

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

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 илэрхийлллээс 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 П.ПҮРЭВЛХАГВА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**350,019,444.33**	**378,185,704.59**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	254,932,552.33	255,099,786.59
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	254,932,552.33	255,099,786.59
3121	**Төгрөг**	254,932,552.33	255,099,786.59
31211	Төрийн сангийн харилцах	254,932,552.33	255,099,786.59
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	95,086,892.00	123,085,918.00
351	**Түүхий эд материал**	90,979,772.00	107,317,778.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	90,979,772.00	107,317,778.00
354	**Хангамжийн материал**	4,107,120.00	15,768,140.00
35420	Аж ахуйн материал	3,219,900.00	11,138,800.00
35460	Хүнсний материал	887,220.00	4,629,340.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,211,801,143.87**	**2,285,322,147.87**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,211,801,143.87	2,285,322,147.87
392	**Биет хөрөнгө**	1,781,161,143.87	1,854,682,147.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,986,041,872.53	2,032,964,199.53
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(285,180,442.65)	(338,945,697.93)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	111,142,413.00	172,535,164.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,378,572.85)	(53,958,373.00)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	77,641,287.10	115,834,187.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,105,413.26)	(73,747,331.83)
393	**Биет бус хөрөнгө**	430,640,000.00	430,640,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	430,640,000.00	430,640,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,561,820,588.20**	**2,663,507,852.46**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,561,820,588.20**	**2,663,507,852.46**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,561,820,588.20	2,663,507,852.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	430,640,000.00	430,640,000.00
51101	Өмч: - төрийн	430,640,000.00	430,640,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	807,917,364.02	909,604,628.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	807,917,364.02	807,917,364.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	101,687,264.26
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,323,263,224.18	1,323,263,224.18
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,561,820,588.20**	**2,663,507,852.46**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,324,075,700.00**	**1,681,725,380.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**71,045,700.00**	**270,930,480.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	71,045,700.00	270,930,480.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	43,738,600.00	103,007,758.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,738,600.00	103,007,758.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	8,760,900.00	142,165,178.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	18,546,200.00	25,757,544.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,253,030,000.00**	**1,410,794,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,173,186,700.00	1,328,949,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,173,186,700.00	1,328,949,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	79,843,300.00	81,845,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,843,300.00	81,845,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,160,707,776.82**	**1,580,038,115.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,160,707,776.82**	**1,580,038,115.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,160,706,875.87	1,575,783,185.98
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	712,472,704.97	1,047,083,095.88
210101	Үндсэн цалин	543,805,624.97	715,630,376.88
210102	Нэмэгдэл	148,004,075.00	287,032,606.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,525,600.00	1,394,400.00
210104	Урамшуулал	19,137,405.00	43,025,713.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	90,355,746.26	129,723,767.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,514,525.16	89,050,006.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,342,683.21	10,648,469.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,750,947.25	5,369,430.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,340,686.58	4,931,403.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,406,904.06	19,724,457.29
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	44,042,399.05	52,590,670.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,316,854.96	12,596,377.26
210302	Түлш, халаалт	23,526,508.76	30,336,409.71
210303	Цэвэр, бохир ус	7,199,035.33	9,657,883.27
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,067,783.00	14,751,638.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,820,800.00	9,458,166.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,246,983.00	5,293,472.00
2105	**Нормативт зардал**	119,835,580.00	151,411,640.00
210502	Хоол, хүнс	119,835,580.00	151,411,640.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	35,767,000.00	18,200,000.00
210604	Урсгал засвар	35,767,000.00	18,200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,020,654.70	3,999,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,020,654.70	3,999,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	145,145,007.89	158,022,474.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,643,800.00	70,803,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,062,700.00	14,232,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	77,438,507.89	72,986,974.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	900.95	4,254,929.76
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	900.95	4,254,929.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	900.95	4,254,929.76
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**163,367,923.18**	**101,687,264.26**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**163,367,923.18**	**101,687,264.26**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл

1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,296,768,600.00**	**1,513,802,658.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**43,738,600.00**	**103,007,758.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	43,738,600.00	103,007,758.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	43,738,600.00	103,007,758.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,738,600.00	103,007,758.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,253,030,000.00**	**1,410,794,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,173,186,700.00	1,328,949,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,173,186,700.00	1,328,949,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	79,843,300.00	81,845,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,843,300.00	81,845,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,077,044,895.93**	**1,509,292,623.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,077,044,895.93**	**1,509,292,623.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,077,043,994.98**	**1,505,037,693.98**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	712,472,704.97	1,047,083,095.88
210101	Үндсэн цалин	543,805,624.97	715,630,376.88
210102	Нэмэгдэл	148,004,075.00	287,032,606.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,525,600.00	1,394,400.00
210104	Урамшуулал	19,137,405.00	43,025,713.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	90,355,746.26	129,723,767.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,514,525.16	89,050,006.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,342,683.21	10,648,469.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,750,947.25	5,369,430.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,340,686.58	4,931,403.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,406,904.06	19,724,457.29
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	44,042,399.05	52,590,670.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,316,854.96	12,596,377.26
210302	Түлш, халаалт	23,526,508.76	30,336,409.71
210303	Цэвэр, бохир ус	7,199,035.33	9,657,883.27
2105	**Нормативт зардал**	117,885,090.00	154,484,260.00
210502	Хоол, хүнс	117,885,090.00	154,484,260.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	35,800,000.00	25,000,000.00
210604	Урсгал засвар	35,800,000.00	25,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,020,654.70	3,999,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,020,654.70	3,999,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	74,467,400.00	92,156,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,404,700.00	77,513,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,062,700.00	14,642,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**900.95**	**4,254,929.76**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	900.95	4,254,929.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	900.95	4,254,929.76
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	219,723,704.07	4,510,034.26
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**4,342,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**4,342,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	4,342,800.00

222001	Тоног төхөөрөмж	-	4,009,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	333,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(4,342,800.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	219,723,704.07	167,234.26
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		254,932,552.33
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	254,932,552.33	255,099,786.59

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	430,640,000.00	1,323,263,224.18	807,917,364.02	2,561,820,588.20
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**430,640,000.00**	**1,323,263,224.18**	**807,917,364.02**	2,561,820,588.20
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**430,640,000.00**	**1,323,263,224.18**	**807,917,364.02**	2,561,820,588.20
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**430,640,000.00**	**1,323,263,224.18**	**807,917,364.02**	2,561,820,588.20
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**430,640,000.00**	**1,323,263,224.18**	**807,917,364.02**	2,561,820,588.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	101,687,264.26	101,687,264.26
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**430,640,000.00**	**1,323,263,224.18**	**909,604,628.28**	2,663,507,852.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,769,004,858.00	1,509,380,493.98
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,769,004,858.00	1,505,037,693.98
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,769,004,858.00	1,505,037,693.98
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,250,137,120.00	1,047,083,095.88
210101	Үндсэн цалин	879,850,600.00	715,630,376.88
210102	Нэмэгдэл	352,954,420.00	287,032,606.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,394,400.00
210104	Урамшуулал	17,332,100.00	43,025,713.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	143,492,400.00	129,723,767.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,578,400.00	89,050,006.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,476,200.00	10,648,469.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,739,400.00	5,369,430.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,739,400.00	4,931,403.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,959,000.00	19,724,457.29
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	56,845,600.00	52,590,670.24

210301	Гэрэл, цахилгаан	17,517,300.00	12,596,377.26
210302	Түлш, халаалт	33,138,500.00	30,336,409.71
210303	Цэвэр, бохир ус	6,189,800.00	9,657,883.27
2105	**Нормативт зардал**	185,046,500.00	154,484,260.00
210502	Хоол, хүнс	185,046,500.00	154,484,260.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	25,000,000.00	25,000,000.00
210604	Урсгал засвар	25,000,000.00	25,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,778,200.00	3,999,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,778,200.00	3,999,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	103,705,038.00	92,156,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,062,738.00	77,513,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,642,300.00	14,642,300.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**4,342,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	4,342,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж		4,009,800.00
223001	Бусад хөрөнгө		333,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,769,004,858.00	1,509,547,728.24
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,584,151,500.00	1,328,949,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,584,151,500.00	1,328,949,300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	81,845,600.00	77,590,670.24
132001	Орон нутгийн төсвөөс	81,845,600.00	77,590,670.24
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	103,007,758.00	103,007,758.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,007,758.00	103,007,758.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**254,932,552.33**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	254,932,552.33	**255,099,786.59**

Хүснэгт 2. *Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл*

/мянган төгрөг/

№	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Биелэлт	
				Үлдэгдэл	Хувиар
		УЛСЫН ТӨСӨВ			
1	**71801-Сургуулийн өмнөх боловсрол**	**1,686,889.4**	**1,431,789.7**	**255,099.7**	**84.8%**
1.1	80233-Хүүхэд хамгаалал	2,26.,5	1,462.8	799.7	64%
1.2	81549-Ахмадын сан	895.9	895.4	-	99%
1.3	81605-Эрүүл мэндийг дэмжих	3,370.8	3,170.0	200.8	94%
1.4	81807 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	185,046.4	154,484.2	30,562.2	83.4%
1.5	81816 Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	6,519.0	6,519.0	0.0	100%
1.6	81823 Боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх	3,370.8	2,211.0	1,159.8	65,5%
1.7	81834 Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөр хэрэгжүүлэх	1,367,802.0	1,145,628.5	222,173.5	83,7%

1.8	81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа хангах	15,510.2	15,307.0	203.1	98,7%
1.9	81844 Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сургалтын орчин сайжруулах	50,744.5	50,744.5	0	100%
1.10	83602 ЗГ болон ЗД –ын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	51,367.3	51,367.3	0	100%
ОРОН НУТГИЙН ТӨСӨВ					
2	**71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол**	**81,845.6**	**77,590.6**	**4,254.9**	**94,6**
2.1	80112 Нийтлэг үйлчилгээ	81,845.6	77,590.6	4,254.9	94,6

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 9473,0 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, аудитын явцад 6800,0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 160,0 мянга төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 2513,0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа:

- Урсгал засварын зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 6800,0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулав.

5.1 Төлбөрийн акт:

Албан хаагчдыг эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх үзлэг оношилгоонд хамруулахдаа үзлэг, оношилгооны жагсаалтад байхгүй шинжилгээг 8 албан хаагч өгч 160.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.3. Албан шаардлага:

Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад ажлын байрны тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлснийх нь төлөө эрх зүйн зөрчилтэй захиргааны актыг үндэслэж, үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан 2,513.0 төгрөгийн балансын урамшууллыг цалингийн зардлаас олгосон зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Дээрх зөвлөмж, төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
СӨБ Дэгдээхэй цэцэрлэг	1	6.8			1	6.8	1	6.8				
Дүн	**1**	**6.8**			**1**	**6.8**	**1**	**6.8**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
СӨБ Дэгдээхэй цэцэрлэг	2	2.6	1	0.160	1	2.5						
Дүн	**2**	**2.6**	**1**	**0.160**	**1**	**2.5**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
СӨБ Дэгдээхэй цэцэрлэг								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**2**	**2.6**	**1**	**0.160**	**1**	**2.5**		

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			