



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 5 дугаар сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/081/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|--|
| <p>Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn Сүхбаатар сум 2026 он</p> | <p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх Утас: 70363040 Цахим хаяг: batmunkhb @audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Отгонбаяр Утас: 70363036 Цахим хаяг: otgonbayarts@audit.gov.mn Аудитын гүйцэтгэсэн: “Пийк Ом Аудит” ХХК Захирал: Б.Жаргалсайхан Утас: 99862066 Цахим хаяг: peakomauditllc@gmail.com</p> |
|---|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,
Сэлэнгэ аймаг, 43081
Утас/Факс: (976)-7036-3040
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

**СҮХБААТАР СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 5 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Б.БОЛД ТАНАА**

2026.02.25 № СЭА-2026/081/НА-СТА-ТШЗ
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 Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 5 дугаар сургуулийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 5 дугаар сургууль нь Орон нутгийн өмчийн газрын даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн 502 дугаар албан бичгийг үндэслэн 1,371.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үнийг дахин үнэлж, орлогоор бүртгэсэн

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тус байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн хэдий ч гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжиж байгаа байгууллагын онцлогт тохироогүй, үр дүнд суурилсан төсөвлөлт, санхүүжилт, хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, арга хэмжээний бүртгэлийн талаар нарийн тусгаагүй өөрөөр хэлбэл боловсролын салбарын онцлогт тохирохгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургууль нь 2025 оны “Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө”-нд тусгагдсан 4 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 97.5 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 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



Б. БАТМӨНХ

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

| Данс | Балансын зүйл | Тодруулга | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 4 | 142,661,085.35 | 38,164,896.12 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | | 142,661,085.35 | 38,164,896.12 |
| 3121 | Төгрөг | | | |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | | 142,661,085.35 | 38,164,896.12 |
| 33 | АВЛАГА | 5 | | |
| 331 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | | | |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 6 | 115,231,919.35 | 114,524,489.35 |
| 3546 | Хүнсний материал | | | |
| 3544 | Түлш шатах тослох материал | | 1,885,000.00 | 0.00 |
| 3546 | Хүнсний материал | | 2,210,659.00 | 1,269,679.00 |
| 3547 | Бусад хангамжийн материал | | 111,136,260.40 | 113,254,810.4 |
| I | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 257,893,004.70 | 152,689,385.47 |
| 37 | УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ | | | |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 7 | 1,151,254,378.10 | 1,099,728,910.95 |
| 392 | Биет хөрөнгө | | 991,717,878.10 | 938,821,310.95 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | | 867,904,238.64 | 867,904,238.64 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | -160,267,060.56 | -187,360,590.24 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | | | |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | | |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | | 231,918,589.55 | 250,782,608.05 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | -166,481,490.34 | -187,764,639.85 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | | 102,029,018.56 | 103,429,018.56 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | -60,592,928.37 | -71,669,704.19 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | | 181,529,024.26 | 181,529,024.26 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | -32,395,168.32 | -46,385,474.40 |
| 39217 | Ном | | 28,073,654.68 | 28,356,830.12 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | | 159,536,500.00 | 160,907,600.00 |
| 39301 | Программ хангамж | | 1,371,100.00 | 1,371,100.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | -1,371,100.00 | 0.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | | 159,536,500.00 | 159,536,500.00 |
| II | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | | |
| III | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | | 1,409,147,382.79 | 1,252,418,296.42 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 9 | | |
| 413 | Өглөг | | | |
| 4131 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | | | |
| IV | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | | | |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | | 818,177,033.64 | 818,177,033.64 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | | 818,177,033.64 | 818,177,033.64 |
| 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | | | |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | | 20,109,289.94 | -136,619,796.43 |
| 5121 | Өмнөх үеийн үр дүн | | 20,109,289.94 | 20,109,289.94 |
| 5122 | Тайлант үеийн үр дүн | | 0 | -156,729,086.37 |
| 513 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | | 570,861,059.21 | 570,861,059.21 |

| | | | |
|----|---|------------------|------------------|
| V | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,409,147,382.79 | 1,252,418,296.42 |
| VI | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,409,147,382.79 | 1,252,418,296.42 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Данс | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,146,843,086.98 | 1,146,120,239.74 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,146,843,086.98 | 1,146,120,239.74 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,052,830,700.00 | 1,057,628,200.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 94,012,386.98 | 88,492,039.74 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | | |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | | |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 39,797,032.24 | 27,942,991.24 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | | |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | |
| 1E+06 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,206,500.00 | 2,201,415.00 |
| 1E+06 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 125,000.00 | 20,053,694.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 40,000.00 | 0.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 30,955,768.00 | 3,054,275.44 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 7,469,764.24 | 2,633,606.80 |
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,186,640,119.22 | 1,174,063,230.98 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,201,547,250.96 | 1,330,792,317.35 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,181,095,429.36 | 1,309,608,802.35 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 831,432,446.62 | 968,002,325.49 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 567,111,322.01 | 672,024,775.26 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 221,807,746.39 | 245,895,911.98 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 0 | 15,419,499.96 |
| 210104 | Урамшуулал | 42,513,378.22 | 34,662,138.29 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 99,554,864.53 | 134,675,450.13 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 70,249,011.90 | 81,578,265.57 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,723,091.21 | 19,953,823.59 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,875,630.86 | 4,341,515.23 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,564,145.72 | 3,743,940.68 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 15,142,984.84 | 25,057,905.06 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 73,139,886.98 | 73,562,089.74 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,916,966.98 | 6,925,469.74 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 59,912,880.00 | 60,852,710.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 6,310,040.00 | 5,783,910.00 |

| | | | |
|---------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 2105 | Нормативт зардал | | |
| 210502 | Хоол, хүнс | | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 18,987,500.00 | 14,929,950.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 18,987,500.00 | 14,929,950.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 10,513,365.97 | 7,568,446.60 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,529,561.73 | 860,500.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 8,983,804.24 | 6,707,946.60 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 145,467,365.26 | 110,870,540.39 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 38,100,915.38 | 31,871,897.80 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,122,250.00 | 4,418,900.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 102,244,199.88 | 74,579,742.59 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 20,451,821.60 | 21,183,515.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 20,451,821.60 | 21,183,515.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 14,895,921.60 | 21,183,515.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 5,555,900.00 | 0.00 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,201,547,250.96 | 1,330,792,317.35 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | -14,907,131.74 | -156,729,086.37 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 156,000.00 | 0.00 |
| 225010 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө | 156,000.00 | |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | | |
| IV | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | -156,000.00 | 0.00 |
| V | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | -15,063,131.74 | -156,729,086.37 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Данс | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-----------|---|-------------------------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,148,214,586.98 | 1,168,375,348.74 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,371,500.00 | 22,255,109.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,371,500.00 | 22,255,109.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 1,331,500.00 | 22,255,109.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,206,500.00 | 2,201,415.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 125,000.00 | 20,053,694.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 40,000.00 | |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,146,843,086.98 | 1,146,120,239.74 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,052,830,700.00 | 1,057,628,200.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 94,012,386.98 | 88,492,039.74 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 94,012,386.98 | 88,492,039.74 |

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 1,076,360,577.94 | 1,252,871,537.96 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,076,360,577.94 | 1,252,871,537.96 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,056,843,118.94 | 1,232,629,002.96 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 831,081,292.72 | 984,695,876.18 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 524,480,109.16 | 643,589,930.05 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 264,087,805.34 | 280,976,316.63 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 0 | 15,419,499.96 |
| 210104 | Урамшуулал | 42,513,378.22 | 44,710,129.54 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 99,554,864.53 | 117,981,899.44 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 66,639,309.16 | 81,116,732.37 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,230,999.40 | 9,493,586.11 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,115,399.86 | 5,359,102.45 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,115,399.13 | 2,248,932.65 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16,453,756.98 | 19,763,545.86 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 75,024,886.98 | 73,562,089.74 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,916,966.98 | 6,925,469.74 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 61,797,880.00 | 60,852,710.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 6,310,040.00 | 5,783,910.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 0.00 | 0.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 18,987,500.00 | 14,929,950.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 18,987,500.00 | 14,929,950.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 10,513,365.97 | 7,568,446.60 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,206,500.00 | 860,500.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 9,306,865.97 | 6,707,946.60 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 21,681,208.74 | 33,890,741.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,468,958.74 | 29,471,841.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,212,250.00 | 4,418,900.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 19,517,459.00 | 20,242,535.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 19,517,459.00 | 20,242,535.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | | |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 13,961,559.00 | 20,242,535.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 5,555,900.00 | |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 71,854,009.04 | -84,496,189.22 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 19,440,000.00 | 20,000,000.00 |
| | Дотоод эх үүсвэрээр | | |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 19,440,000.00 | 20,000,000.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | | |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (19,440,000.00) | (20,000,000.00) |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 52,414,009.04 | -104,496,189.22 |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 90,247,076.30 | 142,661,085.34 |

| | | | |
|----|---|---------------|---------------|
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 142,661,085.3 | 38,164,896.12 |
|----|---|---------------|---------------|

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Д/Д | Үзүүлэлт | Засгийн газрын хувь оролцоо | Дахин үнэлгээний нэмэгдэл | Хуримтлагдсан үр дүн | Нийт дүн |
|-----|--|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 10 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 818,177,033.64 | 570,861,059.21 | 20,109,289.94 | 1,409,147,382.79 |
| 11 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | |
| 12 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 818,177,033.64 | 570,861,059.21 | 20,109,289.94 | 1,409,147,382.79 |
| 13 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | | | | |
| 14 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | | | | |
| 15 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | |
| 16 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | | | | |
| 17 | Тайлант үеийн үр дүн | | | (156,729,086.37) | (156,729,086.37) |
| 19 | 2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 818,177,033.64 | 570,861,059.21 | (136,619,796.43) | 1,252,418,296.42 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Д/Д | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү дүн | Хувь |
|---------|--|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------|
| 1 | ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,300,868,700.00 | 1,146,120,239.74 | 17,438,860.26 | 98.5 |
| 131 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,197,140,000.00 | 1,057,628,200.00 | 2,202,200.00 | 99.8 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,059,830,400.00 | 1,057,628,200.00 | 2,202,200.00 | 99.8 |
| 131009 | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих | 137,309,600.00 | | 54,644,760.78 | 60.2 |
| 132 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 103,728,700.00 | 88,492,039.74 | 15,236,660.26 | 85.31 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 103,728,700.00 | 88,492,039.74 | 15,236,660.26 | 85.3 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 22,879,400.00 | 24,086,459.00 | (1,207,059.00) | 105.3 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 860,600.00 | 2,201,415.00 | (1,340,815.00) | 255.8 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 22,018,800.00 | 21,885,044.00 | 133,756.00 | 99.4 |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,323,748,100.00 | 1,170,206,698.74 | 70,876,562.04 | 94.6 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,323,748,100.00 | 1,274,702,887.96 | 70,876,562.04 | 94.6 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,298,665,400.00 | 1,252,659,602.96 | 66,036,397.04 | 94.9 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 993,300,100.00 | 984,695,876.18 | 8,604,223.82 | 99.1 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 680,678,100.00 | 643,589,930.05 | 37,088,169.95 | 94.6 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 294,291,800.00 | 280,976,316.63 | 13,315,483.37 | 95.5 |

| | | | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------|
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | | 15,419,499.96 | (15,419,499.96) | |
| 210104 | Урамшуулал | 18,330,200.00 | 44,710,129.54 | (26,379,929.54) | 243.9 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 124,162,500.00 | 117,981,899.44 | 6,180,600.56 | 95.0 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 84,430,500.00 | 81,116,732.37 | 3,313,767.63 | 96.1 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,933,000.00 | 9,493,586.11 | 439,413.89 | 95.6 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,966,500.00 | 5,359,102.45 | (392,602.45) | 107.9 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,966,500.00 | 2,248,932.65 | 2,717,567.35 | 45.3 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 19,866,000.00 | 19,763,545.86 | 102,454.14 | 99.5 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 88,728,700.00 | 73,562,089.74 | 15,166,610.26 | 82.9 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 14,400,000.00 | 6,925,469.74 | 7,474,530.26 | 48.1 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 59,828,700.00 | 60,852,710.00 | (1,024,010.00) | 101.7 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 14,500,000.00 | 5,783,910.00 | 8,716,090.00 | 39.9 |
| 2105 | Нормативт зардал | | | | |
| 210502 | Хоол, хүнс | | | | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 15,000,000.00 | 14,929,950.00 | 70,050.00 | 99.5 |
| 210604 | Урсгал засвар | 15,000,000.00 | 14,929,950.00 | 70,050.00 | 99.5 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 10,819,200.00 | 7,568,446.60 | 3,250,753.40 | 70.0 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 860,600.00 | 860,500.00 | 100.00 | 100.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 9,958,600.00 | 6,707,946.60 | 3,250,653.40 | 67.4 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 66,654,900.00 | 53,921,341.00 | 32,764,159.00 | 50.8 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 62,236,000.00 | 49,502,441.00 | 32,764,159.00 | 47.4 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,418,900.00 | 4,418,900.00 | - | 100.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 25,082,700.00 | 22,043,285.00 | 4,840,165.00 | 80.70 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 25,082,700.00 | 22,043,285.00 | 4,840,165.00 | 80.7 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 25,082,700.00 | 22,043,285.00 | 4,840,165.00 | 80.7 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН | 1,323,748,100.00 | 1,274,702,887.96 | 70,876,562.04 | 94.6 |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 142,661,085.34 | | |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 38,164,896.12 | | |
| 2 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 | - | 100.0 |
| 5 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 38 | 38 | - | 100.0 |
| 6 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 | - | 100.0 |
| 7 | Гүйцэтгэх ажилтан | 25 | 25 | - | 100.0 |
| 8 | Үйлчлэх ажилтан | 12 | 12 | - | 100.0 |

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 153,353.7 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч зөвлөмж хүргүүлээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

5.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1.1 Илрүүлэлт: Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 153,353.7 мянган төгрөгийн анхны өртгөө элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй, 631 ширхэг үндсэн хөрөнгийг цаашид ашиглах болон дахин үнэлүүлэн бодит үнэ цэнээр бүртгэх асуудлыг холбогдох байгууллагаар шийдвэрлүүлэх саналыг хүргүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.2 дахь “илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох” , УСНББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө”-ийн ХЗУ²-д “... байгууллага нь тухайн хөрөнгийг уг тайлангийн өдрөөр түүний одоогийн бодит үнэ цэнээр дахин үнэлэх хэрэгтэй ...” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг тус тус хангаагүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн боловч ашиглаж байгаа хөрөнгийн ашиглах хугацаа, үнийг шинэчлэн тогтоох болон актлах эсэх саналыг бэлтгэн, холбогдох газарт хүргүүлэн шийдвэрлүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5 дахь заалтад тусгасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор тус тус төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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 | Дүн |

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

² ХЗУ-Хэрэгжүүлэх заавар удирдамж

| | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------|--|--|--|--|---|-----------|--|--|--|--|
| Өртгөө нөхсөн хөрөнгийг дахин үнэлээгүй. | 1 | 153,353.7 | | | | | 1 | 153,353.7 | | | | |
| | 1 | 153,353.7 | | | | | 1 | 153,353.7 | | | | |

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 | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| 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 | | | |