БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянговь сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/019/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2025 оны 02 дугаар сар 10

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер М.Алтантуяа
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Номгон аудит ХХК
Захирал Г.Саранчимэг
Утас: 89891034 Цахим хаяг: audit.nomgon @gmail.com
Аудитор:: О.Мандах
Утас: 89010203 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан:procurement. bayankhongor@audit.gov.mn

2025.02.25 № 2/76

танай__________-ны № __________ -т

БАЯНГОВЬ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ш.УРАНЧИМЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Баацагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол Баянговь сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

Хязгаарлалттай санал 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.

2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн бараа материал бүлгийн тусгай зориулалтын материал, бичиг хэргийн материал, аж ахуйн материал, түлш шатахуун, барилгын засварын материал, бусад хангамж дансны 2024 оны 07 дугаар сарын 01-нээс 12 дугаар сарын 31 дуусталх анхан шатны баримт, тайлан ирүүлээгүйгээс бараа материалын тайлан дах орлогын 44.512.0 мянган төгрөг зарлагын 32.039.1 мянган төгрөгийн бараа материалын гүйлгээг тус тус нотлох боломжгүй байгаа нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дэх "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" 20.2.4 "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа

5020366

эсэхийг хянах", 20.2.6 дэх "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" үнэн зөв байх, бодитой оршин байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2024 онд **2,122,587.2** мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1,879,511.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 1,358.5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлж, нийт 243,075.4 мянган төгрөгийн мөнгө хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээх бөгөөд Баянговь сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын 76 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 96 хувьтай тайлагнасныг 90.19 хувьтай дээд шатны байгууллагаас дүгнэсэн байна.

Баянговь сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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.МӨНХБАТ

ᠪᠠᠶᠠᠨᠬᠣᠩᠭᠣᠷ ᠠᠶᠢᠮᠠᠭ ᠲᠠᠬᠢ
ᠲᠥᠷᠥ ᠶᠢᠨ ᠬᠢᠨᠠᠯᠲᠠ ᠶᠢᠨ ᠭᠠᠵᠠᠷ

ᠢᠮᠡᠯ ᠬᠠᠶᠢᠭ : procurement. bayankhongor@audit.gov.mn
ᠱᠤᠤᠳᠠᠩ᠂ 64101᠂ ᠤᠲᠠᠰᠤ: (976) 70442584
ᠪᠠᠶᠠᠨᠬᠣᠩᠭᠣᠷ᠂ ᠪᠠᠶᠠᠨᠬᠣᠩᠭᠣᠷ ᠰᠤᠮᠤ᠂ 1 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ᠪᠠᠭ᠂ ᠬᠤᠷᠳᠠᠨ
310 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ᠪᠠᠶᠢᠷ᠂ ᠰᠠᠶᠢᠬᠠᠨ ᠤ ᠬᠡᠷᠡᠭᠴᠡᠭᠡᠨ ᠦ ᠪᠠᠶᠢᠰᠢᠩ 3

2024-02-22 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ 2/26

ᠲᠠᠨ ᠤ ____ ᠤ ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ____ ᠳᠤ

ᠪᠠᠶᠠᠨᠬᠣᠩᠭᠣᠷ ᠠᠶᠢᠮᠠᠭ ᠤᠨ ᠬᠣᠳᠠᠯᠳᠤᠨ ᠠᠪᠬᠤ ᠠᠵᠢᠯᠯᠠᠭᠠᠨ ᠤ
ᠭᠠᠵᠠᠷ ᠤᠨ ᠳᠠᠷᠤᠭ᠎ᠠ ᠳᠤ ᠬᠠᠷᠢᠭᠤᠴᠠᠭᠰᠠᠨ ᠤ ᠲᠠᠨ ᠳᠤ
ᠬᠠᠭᠤᠯᠢ ᠶᠢᠨ ᠡᠷᠬᠡ ᠪᠦᠬᠦᠢ ᠠᠯᠪᠠᠨ ᠲᠤᠰᠢᠶᠠᠯ ᠲᠤ

ᠳᠦᠭᠨᠡᠯᠲᠡ ᠬᠦᠷᠭᠡᠭᠦᠯᠬᠦ ᠲᠤᠬᠠᠢ

ᠲᠥᠷᠥ ᠶᠢᠨ ᠬᠢᠨᠠᠯᠲᠠ ᠶᠢᠨ ᠲᠤᠬᠠᠢ ᠬᠠᠤᠯᠢ ᠶᠢᠨ 6 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ᠵᠦᠢᠯ ᠦᠨ 6.3.1᠂ 8 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ᠵᠦᠢᠯ ᠦᠨ 8.1᠂ ᠬᠠᠤᠯᠢ ᠶᠢᠨ 8 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ᠵᠦᠢᠯ ᠦᠨ 8.9.1 ᠳᠦ ᠵᠢᠭᠠᠰᠠᠨ ᠤ ᠳᠠᠭᠠᠤ ᠪᠠᠶᠠᠨᠬᠣᠩᠭᠣᠷ ᠠᠶᠢᠮᠠᠭ ᠤᠨ ᠬᠣᠳᠠᠯᠳᠤᠨ ᠠᠪᠬᠤ ᠠᠵᠢᠯᠯᠠᠭᠠᠨ ᠤ ᠭᠠᠵᠠᠷ ᠤᠨ 2024 ᠣᠨ ᠤ 12 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ᠰᠠᠷ᠎ᠠ ᠶᠢᠨ 31 ᠡᠳᠦᠷ ᠦᠨ ᠪᠠᠶᠢᠳᠠᠯ ᠢᠶᠠᠷ ᠬᠠᠷᠢᠭᠤᠴᠠᠭᠰᠠᠨ ᠰᠠᠩᠬᠦᠦ ᠶᠢᠨ ᠲᠠᠶᠢᠯᠠᠩ᠂ ᠲᠡᠭᠦᠨ ᠦ ᠲᠠᠶᠢᠯᠪᠤᠷᠢ᠂ ᠬᠥᠷᠥᠩᠭᠡ ᠵᠢᠷᠤᠮ ᠤᠨ ᠮᠡᠳᠡᠭᠡᠯᠡᠯ᠂ ᠬᠢᠨᠠᠯᠲᠠ ᠬᠢᠭᠰᠡᠨ᠂ ᠳᠦᠭᠨᠡᠯᠲᠡ ᠭᠠᠷᠭᠠᠭᠰᠠᠨ ᠪᠣᠯᠠᠢ᠃

ᠪᠢᠳᠡ ᠡᠨᠡ ᠬᠢᠨᠠᠯᠲᠠ ᠪᠠᠷ ᠰᠠᠩᠬᠦᠦ ᠶᠢᠨ ᠲᠠᠶᠢᠯᠠᠩ ᠨᠢ 2024 ᠣᠨ ᠤ 12 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ᠰᠠᠷ᠎ᠠ ᠶᠢᠨ 31-ᠨ ᠦ ᠡᠳᠦᠷ ᠦᠨ ᠰᠠᠩᠬᠦᠦ ᠶᠢᠨ ᠪᠠᠶᠢᠳᠠᠯ᠂ ᠲᠡᠭᠦᠨ ᠦ ᠦᠷ᠎ᠡ ᠳᠦᠩ᠂ ᠮᠥᠩᠭᠥᠨ ᠤ ᠤᠷᠤᠰᠬᠠᠯ ᠤᠨ ᠲᠠᠶᠢᠯᠠᠩ ᠢ ᠪᠦᠬᠦ ᠬᠣᠯᠪᠣᠭᠳᠠᠬᠤ ᠲᠠᠯ᠎ᠠ ᠪᠠᠷ ᠨᠢ ᠰᠠᠩᠬᠦᠦ ᠶᠢᠨ ᠲᠠᠶᠢᠯᠠᠩ ᠤᠨ ᠣᠯᠠᠨ ᠤᠯᠤᠰ ᠤᠨ ᠰᠲᠠᠨᠳᠠᠷᠲ ᠤᠨ ᠳᠠᠭᠠᠤ ᠦᠨᠡᠨ ᠵᠥᠪ ᠲᠤᠰᠬᠠᠭᠰᠠᠨ ᠪᠠᠶᠢᠨ᠎ᠠ ᠭᠡᠵᠦ ᠦᠵᠡᠵᠦ ᠪᠠᠶᠢᠨ᠎ᠠ᠃

ᠳᠦᠭᠨᠡᠯᠲᠡ ᠶᠢᠨ ᠦᠨᠳᠦᠰᠦᠯᠡᠯ

ᠲᠥᠷᠥ ᠶᠢᠨ ᠬᠢᠨᠠᠯᠲᠠ ᠶᠢᠨ ᠪᠠᠶᠢᠭᠤᠯᠤᠯᠭ᠎ᠠ ᠶᠢᠨ ᠬᠢᠨᠠᠯᠲᠠ ᠶᠢᠨ ᠰᠲᠠᠨᠳᠠᠷᠲ ᠤᠨ ᠳᠠᠭᠠᠤ ᠬᠢᠨᠠᠯᠲᠠ ᠶᠢ ᠭᠦᠢᠴᠡᠳᠬᠡᠭᠰᠡᠨ᠂ ᠡᠨᠡ ᠬᠦ ᠰᠲᠠᠨᠳᠠᠷᠲ ᠤᠨ ᠳᠠᠭᠠᠤ ᠬᠦᠯᠢᠶᠡᠬᠦ ᠬᠠᠷᠢᠭᠤᠴᠠᠯᠭ᠎ᠠ ᠶᠢ ᠬᠢᠨᠠᠯᠲᠠ ᠶᠢᠨ ᠲᠠᠶᠢᠯᠠᠩ ᠳᠤ ᠲᠤᠰᠬᠠᠭᠰᠠᠨ᠂ ᠮᠡᠷᠭᠡᠵᠢᠯ ᠦᠨ ᠶᠣᠰᠣ ᠵᠦᠢ᠂ ᠬᠢᠨᠠᠯᠲᠠ ᠶᠢᠨ ᠪᠠᠶᠢᠭᠤᠯᠤᠯᠭ᠎ᠠ ᠶᠢᠨ ᠡᠷᠬᠡ ᠴᠢᠯᠦᠭᠡ ᠪᠡᠷ ᠬᠠᠩᠭᠠᠭᠳᠠᠭᠰᠠᠨ ᠪᠣᠯᠤᠨ ᠬᠢᠨᠠᠯᠲᠠ ᠳᠤ ᠰᠢᠯᠲᠠᠭᠠᠨ ᠪᠠᠷᠢᠮᠲᠠ ᠪᠠᠶᠢᠬᠤ ᠪᠠᠶᠢᠳᠠᠯ ᠢ ᠪᠠᠲᠤᠯᠠᠭᠰᠠᠨ᠃ ᠪᠢᠳᠡ ᠴᠤᠭᠯᠠᠭᠤᠯᠤᠭᠰᠠᠨ ᠨᠣᠳᠤᠯᠭ᠎ᠠ ᠪᠠᠷᠢᠮᠲᠠ ᠨᠢ ᠬᠢᠨᠠᠯᠲᠠ ᠶᠢᠨ ᠳᠦᠭᠨᠡᠯᠲᠡ ᠶᠢᠨ ᠦᠨᠳᠦᠰᠦᠯᠡᠯ ᠪᠣᠯᠬᠤ ᠦᠢᠯᠡᠰ᠃

2024 ᠣᠨ ᠤ ᠰᠠᠩᠬᠦᠦ ᠶᠢᠨ ᠲᠠᠶᠢᠯᠠᠩ ᠤᠨ ᠬᠠᠶᠢᠭ ᠤᠨ ᠲᠣᠬᠢᠷᠠᠭᠤᠯᠭ᠎ᠠ ᠪᠠᠷ ᠬᠥᠷᠥᠩᠭᠡ ᠵᠢᠷᠤᠮ ᠤᠨ ᠬᠦᠰᠦᠨᠦᠭ ᠲᠦ᠂ ᠨᠡᠶᠢᠲᠡ ᠶᠢᠨ ᠬᠥᠷᠥᠩᠭᠡ᠂ ᠲᠣᠭᠲᠠᠮᠠᠯ ᠬᠥᠷᠥᠩᠭᠡ᠂ ᠤᠷᠤᠰᠬᠠᠯ ᠤᠨ ᠬᠥᠷᠥᠩᠭᠡ᠂ ᠲᠡᠯᠪᠡᠷᠢ ᠶᠢᠨ ᠬᠥᠷᠥᠩᠭᠡ᠂ ᠦᠯᠦ ᠬᠥᠳᠡᠯᠬᠦ ᠬᠥᠷᠥᠩᠭᠡ ᠶᠢ 2024 ᠣᠨ ᠤ 07 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ᠰᠠᠷ᠎ᠠ ᠶᠢᠨ 01-ᠡᠴᠡ 12 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ᠰᠠᠷ᠎ᠠ ᠶᠢᠨ 31 ᠬᠦᠷᠲᠡᠯᠡᠬᠢ ᠬᠤᠭᠤᠴᠠᠭᠠᠨ ᠳᠤ᠂ ᠵᠠᠷᠴᠠᠭᠤᠯᠠᠯᠲᠠ ᠶᠢᠨ ᠬᠥᠷᠥᠩᠭᠡ ᠪᠠ ᠲᠡᠭᠦᠨ ᠢ ᠰᠠᠩᠬᠦᠦᠵᠢᠬᠦ ᠡᠬᠢ ᠦᠯᠦᠪᠦᠷᠢ ᠶᠢᠨ ᠬᠥᠷᠥᠩᠭᠡ ᠶᠢᠨ ᠳᠦᠩ 44.512.0 ᠮᠢᠩᠭ᠎ᠠ ᠲᠥᠭᠦᠷᠢᠭ ᠪᠣᠯᠤᠨ 32.039.1 ᠮᠢᠩᠭ᠎ᠠ ᠲᠥᠭᠦᠷᠢᠭ ᠢ ᠠᠵᠢᠯ ᠦᠢᠯᠡᠴᠢᠯᠡᠭᠡ ᠶᠢᠨ ᠵᠠᠷᠳᠠᠯ ᠳᠤ ᠳᠡᠯᠭᠡᠷᠡᠩᠭᠦᠢ ᠲᠤᠰᠬᠠᠭᠰᠠᠨ ᠪᠣᠯᠤᠨ ᠡᠨᠡ ᠨᠢ ᠰᠠᠩᠬᠦᠦ ᠶᠢᠨ ᠲᠠᠶᠢᠯᠠᠩ ᠳᠤ ᠦᠨᠳᠦᠰᠦᠯᠡᠭᠰᠡᠨ ᠮᠡᠳᠡᠭᠡᠯᠡᠯ ᠦᠨ ᠦᠨᠡᠨ ᠵᠥᠪ ᠪᠠᠶᠢᠳᠠᠯ ᠳᠤ ᠨᠥᠯᠦᠭᠡᠯᠡᠭᠰᠡᠨ ᠪᠣᠯᠤᠨ᠎ᠠ᠃

20.2.3 [illegible] 20 [illegible]

[illegible] «[illegible]

[illegible] 6 [illegible]

[illegible] 20.2.4 [illegible]»

[illegible]

[illegible] «[illegible]» 20.2.6 [illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible] ..

[illegible]

[illegible]

[illegible] ..

[illegible] ..

[illegible]

[illegible] 2,122,587.2 [illegible] 2024 [illegible]

[illegible] 1,358.5 [illegible] 1,879,511.8 [illegible]

[illegible] 243,075.4 [illegible]

[illegible] ..

[illegible]

[illegible]

[illegible] ..

[illegible]

[illegible] ..

[illegible]

[illegible] ..

[illegible] 76 [illegible] 7 [illegible]

[illegible] 96 [illegible] ..

[illegible] ..

[illegible]

[illegible] ..

[illegible]

[illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**205,532,599.94**	**346,547,805.83**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	118,579,225.93	243,075,424.02
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	118,579,225.93	243,075,424.02
3121	**Төгрөг**	118,579,225.93	243,075,424.02
31211	Төрийн сангийн харилцах	118,579,225.93	243,075,424.02
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	86,953,374.01	103,472,381.81
351	**Түүхий эд материал**	22,613,411.40	27,382,207.20
35110	Тусгай зориулалттай материал	22,613,411.40	27,382,207.20
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	237,700.00	20,700.00
354	**Хангамжийн материал**	64,102,262.61	76,069,474.61
35410	Бичиг хэргийн материал	1,229,000.00	1,115,340.00
35420	Аж ахуйн материал	59,997,434.61	71,656,734.61
35460	Хүнсний материал	201,430.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,674,398.00	3,297,400.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,508,126,226.11**	**2,155,247,313.91**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,508,126,226.11	2,155,247,313.91
392	**Биет хөрөнгө**	1,481,750,226.11	2,128,871,313.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,401,982,608.47	1,969,444,417.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-149,997,438.80	-195,986,753.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	303,658,653.07	353,560,984.77
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-201,203,211.85	-164,328,070.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	185,945,515.11	216,950,518.11
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-104,114,348.76	-128,565,586.35
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	38,735,903.98	77,735,903.98
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,072,092.32	-24,754,737.14
39217	Ном	23,814,637.21	24,814,637.21
393	**Биет бус хөрөнгө**	26,376,000.00	26,376,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,376,000.00	26,376,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,713,658,826.05**	**2,501,795,119.74**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**1,192,030.28**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	1,192,030.28
413	**Өглөг**	00.00	1,192,030.28
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,163,030.28
4136	**Бусад өглөг**	00.00	29,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	29,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,713,658,826.05**	**2,500,603,089.46**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,713,658,826.05	2,500,603,089.46

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	319,214,873.32	319,214,873.32
51101	Өмч: - төрийн	319,214,873.32	319,214,873.32
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	493,607,342.01	1,280,551,605.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	493,607,342.01	493,607,342.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	786,944,263.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	900,836,610.72	900,836,610.72
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,713,658,826.05**	**2,501,795,119.74**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,677,772,763.00**	**2,705,887,234.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**271,384,463.00**	**731,756,634.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	271,384,463.00	731,756,634.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,653,421.00	1,883,660.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	318,300.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,335,121.00	1,883,660.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,406,388,300.00**	**1,974,130,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,281,756,600.00	1,827,557,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,281,756,600.00	1,827,557,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	124,631,700.00	146,573,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	124,631,700.00	146,573,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,413,403,511.12**	**1,918,942,971.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,413,403,511.12**	**1,918,942,971.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,318,398,264.49	1,825,036,813.80
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	879,319,074.76	1,248,547,521.00
210101	Үндсэн цалин	602,667,187.56	753,491,855.00
210102	Нэмэгдэл	231,833,780.20	417,864,266.00
210104	Урамшуулал	44,818,107.00	77,191,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	110,811,570.91	157,430,461.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,951,440.85	107,446,671.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,997,379.03	12,501,068.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,148,739.84	6,250,535.25

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,719,329.19	6,246,439.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,994,682.00	24,985,746.22
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	120,174,284.37	142,214,442.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,431,268.37	9,141,226.71
210302	Түлш, халаалт	113,743,016.00	131,753,216.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,320,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,695,540.00	13,485,290.00
210401	Бичиг хэрэг	3,695,540.00	9,279,990.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	4,176,300.00
2105	**Нормативт зардал**	74,499,650.00	83,477,000.00
210502	Хоол, хүнс	74,499,650.00	77,848,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	5,629,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,254,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,254,000.00	3,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,323,633.52	275,322.57
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	858,300.00	275,322.57
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,465,333.52	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	122,320,510.93	176,606,776.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,084,610.00	41,018,716.55
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	338,415.00	19,527,716.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	83,897,485.93	116,060,343.90
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	95,005,246.63	93,906,157.29
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	92,547,831.00	92,547,600.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	270,373.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	62,018,700.00	64,441,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,258,758.00	28,106,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,457,415.63	1,358,557.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,457,415.63	1,358,557.29
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**264,369,251.88**	**786,944,263.41**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	35,000,000.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	35,000,000.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-35,000,000.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**229,369,251.88**	**786,944,263.41**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,411,041,721.00**	**1,976,014,260.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,653,421.00**	**1,883,660.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,653,421.00	1,883,660.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	4,653,421.00	1,883,660.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	318,300.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,335,121.00	1,883,660.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,406,388,300.00**	**1,974,130,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,281,756,600.00	1,827,557,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,281,756,600.00	1,827,557,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	124,631,700.00	146,573,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	124,631,700.00	146,573,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,328,522,708.19**	**1,797,527,042.91**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,328,522,708.19**	**1,797,527,042.91**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,232,381,423.56**	**1,703,837,885.62**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	875,074,756.76	1,253,661,324.60
210101	Үндсэн цалин	598,422,869.56	798,526,255.80
210102	Нэмэгдэл	231,833,780.20	378,695,972.00
210104	Урамшуулал	44,818,107.00	76,439,096.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	110,811,570.91	151,153,627.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,951,440.85	102,299,742.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,997,379.03	12,000,446.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,148,739.84	6,000,225.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,719,329.19	5,996,124.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,994,682.00	24,857,089.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	120,174,284.37	142,214,442.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,431,268.37	9,141,226.71
210302	Түлш, халаалт	113,743,016.00	131,753,216.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,320,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2105	**Нормативт зардал**	72,977,430.00	77,646,570.00
210502	Хоол, хүнс	72,977,430.00	77,646,570.00
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**	5,207,633.52	18,756,821.12
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	318,300.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,889,333.52	18,756,821.12
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	46,135,748.00	57,405,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,574,548.00	44,295,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,561,200.00	13,109,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**96,141,284.63**	**93,689,157.29**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	93,683,869.00	92,330,600.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	466,549.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	63,153,420.00	64,224,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,063,900.00	28,106,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,457,415.63	1,358,557.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,457,415.63	1,358,557.29
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**82,519,012.81**	**178,487,217.09**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**48,976,780.00**	**53,991,019.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**48,976,780.00**	**53,991,019.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	48,976,780.00	53,991,019.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	48,976,780.00	53,991,019.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-48,976,780.00**	**-53,991,019.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	33,542,232.81	124,496,198.09
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	85,036,993.12	118,579,225.93
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	117,019,225.93	243,075,424.02

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**319,214,873.32**	**900,836,610.72**	**493,607,342.01**	**1,713,658,826.05**
D01	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**319,214,873.32**	**900,836,610.72**	**493,607,342.01**	**1,713,658,826.05**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**319,214,873.32**	**900,836,610.72**	**493,607,342.01**	**1,713,658,826.05**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	786,944,263.41	786,944,263.41
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**319,214,873.32**	**900,836,610.72**	**1,280,551,605.42**	**2,500,603,089.46**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			118,579,225.93	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,979,447,300.00	1,850,159,504.62	241,824,738.09	87.6%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,979,447,300.00	1,850,159,504.62	241,824,738.09	87.6%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,848,432,900.00	1,612,614,461.91	235,818,438.09	87.2%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,416,596,600.00	1,253,428,331.60	163,168,268.40	88.5%
210101	Үндсэн цалин	900,472,100.00	800,538,403.80	99,933,696.20	88.9%
210102	Нэмэгдэл	455,862,500.00	376,450,831.00	79,411,669.00	82.6%
210104	Урамшуулал	60,262,000.00	76,439,096.80	-16,177,096.80	126.8%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	177,074,600.00	151,386,620.19	25,687,979.81	85.5%
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,410,800.00	102,299,742.31	18,111,057.69	85.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,166,000.00	12,000,446.00	2,165,554.00	84.7%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,082,900.00	6,000,225.00	1,082,675.00	84.7%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,082,900.00	5,996,124.00	1,086,776.00	84.7%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,332,000.00	25,090,082.88	3,241,917.12	88.6%
210300	**Байр ашиглалттай**	146,573,000.00	145,214,442.71	1,358,557.29	99%

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

	холбоотой зардал				
210301	Гэрэл цахилгаан	8,500,000.00	9,141,226.71	-641,226.71	107%
210302	Түлш халаалт	133,753,000.00	131,753,216.00	1,999,784.00	98.5%
210303	Цэвэр бохир ус	1,320,000.00	1,320,000.00		100%
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3000,000.00		100%
2105	**Нормативт зардал**	110,568,400.00	77,646,570.00	32,921,830.00	70.2%
210502	Хоол, хүнс	110,568,400.00	77,646,570.00	32,921,830.00	70.2%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	33,121,300.00	29,296,821.12	3,824,478.88	88.5%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	33,121,300.00	29,296,821.12	3,824,478.88	88.5%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	111072000.00	100856119.00	10,215,881.00	90.8%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,924,300.00	87,746,619.00	10,177,681.00	89.6%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,147,700.00	13,109,500.00	38,200.00	99.7%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	98336900.00	92330600.00	6,006,300.00	93.9%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	98,336,900.00	92,330,600.00	6,006,300.00	93.9%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	70,230,800.00	64,224,500.00	6,006,300.00	91.4%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,106,100.00	28,106,100.00	0.00	100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,979,447,300.00	1,850,159,504.62	3,433,040.00	99.8%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,830,800,700.00	1,827,557,600.00	3,243,100.00	99.8%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,830,800,700.00	1,827,557,600.00	3,243,100.00	99.8%
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	146,573,000.00	146,573,000.00		
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	2,073,600.00	1,883,660.00	189,940.00	90.8%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,073,600.00	1,883,660.00	189,940.00	90.8%
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	118,579,225.93		-118,579,225.93	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		243,075,424.02	-243,075,424.02	
65	**ОРОН ТООНЫ**	**49.00**	**49.00**		

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 79,069.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрч 76,551.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 2,518.3 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.1 Албан шаардлага

Байгууллагын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн бараа материал бүлгийн тусгай зориулалтын материал, бичиг хэргийн материал, аж ахуйн материал, түлш шатахуун, барилгын засварын материал, бусад хангамж дансны 2024 оны 07 дугаар сарын 01-нээс 12 дугаар сарын 31 дуустлах анхан шатны баримт, тайлан ирүүлээгүйгээс бараа материалын тайлан дах орлогын 44.512.0 мянган төгрөг зарлагын 32.039.1 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлийг тус тус нотлох боломжгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дэх "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" 20.2.4 "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", 20.2.6 дэх "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" үнэн зөв байх, бодитой оршин байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Боловсрол Ерөнхий газрын дотоод хяналтын нэгжээр шалгуулж, зөрчлийг арилгах, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Боловсрол газрын дарга Ж.Алтанцэцэгт албан шаардлага хүргүүлэх.

5.1.2 Төлбөрийн акт

1. Тус байгууллагын нягтлан бодогч нь тайлант оны 6.7.8 дугаар саруудад НДШ-ийн тайланг 5,099,256.00(Таван сая ерэн есөн мянга хоёр зуун тавин зургаан) төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлснээс ажил олгогч даатгуулагч 4 иргэний НДШ–ийн 1,015,930.28 (Нэг сая арван таван мянга есөн зуун гучин төгрөг 28 мөнгө)төгрөгийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 дэх " ажил олгогч нь хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд ногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж хугацаанд нь төлөх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1."Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно",гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь НДШ-ийн тайланг нөхөн мэдээлж төлбөрийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 100030090000 тоот дансанд төлүүлэхээр төлбөрийг акт тогтоов.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2. Тайланд онд албан хаагчдын цалингаас суутган тооцсон ХХОАТ-ыг Баянговь сумын Татварын албатай тооцоо нийлээгүйгээс 147,100.00 (Нэг зуун дөчин долоон мянга нэг зуун) төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй, захирлын 2024 оны 11 дүгээр сарын 18 өдрийн Б/47 "Гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшуулал олгох тухай" тушаалаар олгосон 27,106.0 мянган төгрөгийн урамшуулалаас ХХОАТ -ыг 5 % суутгаж хувь хэмжээг бууруулсанаас 1,355,300.00 (Нэг сая гурван зуун тавин таван мянга гурван зуун) төгрөгийг дутуу суутгасан байна

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-т “Дансны өглөг авлага ба төлбөр тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас өмнө хянан баталгаажуулах, 20.2.7-т “Аж ахуйн нэгж байгууллагын татвар төлбөр хураамж шимтгэлийн тооцоололыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийг үйлчилгээний зөвлөгөө туслалцаа авах”, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх заалт, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь Төсвийн шууд захирагч, нягтлан бодогчоор төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн алдааны нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлантай холбоотой зөрчил								
Байгууллагын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн бараа материал бүлгийн тусгай зориулалтын материал, бичиг хэргийн материал, аж ахуйн материал, түлш шатахуун, барилгын засварын материал, бусад хангамж дансны сүүлийн хагас жилийн анхан шатны баримт, тайлан ирүүлээгүйгээс бараа материалын тайлан дах орлогын 44.512.0 мянган төгрөг зарлагын 32.039.1 мянган төгрөгийн бараа материалын гүйлгээг тус тус нотлох боломжгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, 20.2.6 дэх заалтуудыг зөрчсөн байна	1	76,551.1			1	76,551.1		
Тус байгууллагын нягтлан бодогч нь тайлант оны 6.7.8 дугаар сарууддад НДШ-ийн тайланг 5,099,2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлснээс ажил олгогч даатгуулагч 4 иргэний НДШ–ийн 1,015,9 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 дэх ,Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх заалтуудыг зөрчсөн байна	1	1,015.9	1	1,015.9				
Тайланд онд албан хаагчдын цалингаас	1	1502.4	1	1502.4				

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

суутган тооцсон ХХОАТ-ыг Баянговь сумын Татварын албатай тооцоо нийлээгүйгээс 147,1 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй, мөн Захирлын 2024 оны 11 дүгээр сарын 18 өдрийн Б/47 "Гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшуулал олгох тухай" тушаалаар олгосон 27,106.0 мянган төгрөгийн урамшууллаас ХХОАТ -ыг 5 % суутгаж хувь хэмжээг бууруулсанаас 1,355.3 мянган төгрөгийг дутуу суутгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5, 20.2.7, 14.4.2 дах заалтуудыг зөрчсөн байна.								
Нийт дүн	3	79,069.4	2	2,518.3	1	76,551.1		

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

--оОо---

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
005 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ