СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Түшиг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/109/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn

Сүхбаатар сум

2026 он

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: Бэйкер Тилли Далайван аудит ХХК-н Дархан салбар

Утас: 99396969 Цахим хаяг: urtaa6969@gmail.com

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

ТҮШИГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Б.БАЯРМАА ТАНАА

2026.02.25 № СӨА-2026/109/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 дагуу Сэлэнгэ аймгийн Түшиг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2025 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 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

Тайлант онд тус сургууль нь аймгийн ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар сургуулийн дээврийн засварын ажлыг 80,281.1 мянган төгрөгөөр "Дархан дарцагт хайрхан" ХХК гүйцэтгэснийг капиталжуулан бүртгэж, Боловсролын газраас 2,095.0 мянган төгрөгийн сурах бичиг, самбар, Илч хужирт ХХК-с 17,000.0 мянган төгрөгийн хашаа, төгсөгчдийн хандиваар 15,690.0 мянган төгрөгийн ширээ сандал зэргийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч орлогоор бүртгэсэн байна.

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.

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**146,047,534.99**	**127,567,046.44**
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	146,047,534.99	127,567,046.44
3121	Төгрөг	146,047,534.99	127,567,046.44
31211	Төрийн сангийн харилцах	146,047,534.99	127,567,046.44
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**76,857,647.39**	**78,922,000.69**
353	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3,555,280.00	2,062,400.00
354	Хангамжийн материал	73,302,367.39	76,859,600.69
3542	Аж ахуйн материал	24,322,715.00	28,438,715.00
3546	Хүнсний материал	1,136,020.00	
3547	Бусад хангамжийн материал	47,843,632.39	48,420,885.69
I	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**222,905,182.38**	**206,489,047.13**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,097,479,110.99**	**2,121,722,038.74**
392	Биет хөрөнгө	2,081,225,177.47	2,104,301,438.74
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,896,204,001.00	2,078,505,320.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(196,539,800.40)	(248,228,752.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	385,075,617.30	309,376,125.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(138,904,532.41)	(120,397,248.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	66,567,939.25	88,752,040.05
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,195,447.25)	(38,331,888.57)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	18,750,000.00	23,500,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,450,000.32)	(5,928,704.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,149,500.00	485,700.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,957,369.92)	(339,990.00)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	83,356,389.00	
39217	Ном	16,168,881.22	16,908,837.14
393	**Биет бус хөрөнгө**	**16,253,933.52**	**17,420,600.00**
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,166,666.48)	
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,170,600.00	16,170,600.00
II	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,097,479,110.99**	**2,121,722,038.74**
III	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,320,384,293.37**	**2,328,211,085.87**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**64,813,720.00**	**59,523,670.00**
413	Өглөг	64,813,720.00	59,523,670.00
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	544,600.00	
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	521,370.00	11,968,070.00
4136	Бусад өглөг	63,747,750.00	47,555,600.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	63,747,750.00	47,555,600.00
IV	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**64,813,720.00**	**59,523,670.00**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,255,570,573.37**	**2,268,687,415.87**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	579,511,739.58	579,511,739.58
V	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,255,570,573.37**	**2,268,687,415.87**
VI	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,320,384,293.37**	**2,328,211,085.87**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,709,284,094.05**	**2,000,989,909.97**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,507,165,300.00**	**1,812,221,594.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,507,165,300.00	1,812,221,594.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**202,118,794.05**	**188,768,315.97**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	202,118,794.05	188,768,315.97
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**167,399,133.00**	**141,199,639.22**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**167,399,133.00**	**141,199,639.22**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,376,300.00	2,723,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	160,406,438.50	137,899,185.92
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,616,394.50	577,253.30
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,876,683,227.05**	**2,142,189,549.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,735,251,135.80**	**2,126,455,426.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,696,381,635.80**	**2,068,467,926.40**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,136,955,576.01**	**1,433,838,204.59**
210101	Үндсэн цалин	690,707,236.63	838,131,576.07
210102	Нэмэгдэл	405,131,755.63	505,869,244.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		43,150,877.68
210104	Урамшуулал	41,116,583.75	46,686,506.42
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**139,747,244.73**	**177,251,136.99**
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,410,535.35	121,812,032.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,400,231.76	14,330,815.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,756,858.51	7,197,665.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,235,923.99	6,782,133.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,943,695.12	27,128,490.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**170,170,794.05**	**177,268,315.97**
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,027,738.05	24,495,659.97
210302	Түлш, халаалт	145,732,656.00	145,932,656.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,410,400.00	6,840,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,739,040.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал	15,739,040.00	
2105	**Нормативт зардал**	**46,387,890.00**	**70,052,100.00**
210502	Хоол, хүнс	46,387,890.00	70,052,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**31,948,000.00**	**11,500,000.00**
210604	Урсгал засвар	31,948,000.00	11,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**23,395,365.81**	**25,608,493.97**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,536,300.00	2,520,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	19,859,065.81	23,087,893.97
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**132,037,725.20**	**172,949,674.88**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,471,340.00	34,988,760.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,040,960.00	12,245,537.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	91,525,425.20	125,715,377.88
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**38,869,500.00**	**57,987,500.00**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,869,500.00	57,987,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	38,869,500.00	57,987,500.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,735,251,135.80**	**2,126,455,426.40**
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**141,432,091.25**	**15,734,122.79**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		104,637,469.29
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		104,637,469.29
IV	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**		**(104,637,469.29)**
V	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**141,432,091.25**	**(88,903,346.50)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,712,660,394.05**	**2,003,713,109.97**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,376,300.00**	**2,723,200.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**3,376,300.00**	**2,723,200.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,376,300.00	2,723,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,709,284,094.05**	**2,000,989,909.97**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,507,165,300.00**	**1,812,221,594.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,507,165,300.00	1,812,221,594.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	202,118,794.05	188,768,315.97
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	202,118,794.05	188,768,315.97
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,634,177,650.60**	**2,007,562,198.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,634,177,650.60**	**2,007,562,198.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,592,535,780.60**	**1,955,321,798.52**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,136,466,101.01**	**1,434,382,804.59**
210101	Үндсэн цалин	690,217,761.63	838,520,067.41
210102	Нэмэгдэл	405,131,755.63	506,025,353.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		43,150,877.68
210104	Урамшуулал	41,116,583.75	46,686,506.42
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**139,692,119.73**	**177,251,136.99**
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,355,410.35	121,812,032.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,400,231.76	14,330,815.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,756,858.51	7,197,665.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,235,923.99	6,782,133.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,943,695.12	27,128,490.38

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**170,170,794.05**	**177,268,315.97**
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,027,738.05	24,495,659.97
210302	Түлш, халаалт	145,732,656.00	145,932,656.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,410,400.00	6,840,000.00
2105	Нормативт зардал	47,839,900.00	61,723,600.00
210502	Хоол, хүнс	47,839,900.00	61,723,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**31,948,000.00**	**11,500,000.00**
210604	Урсгал засвар	31,948,000.00	11,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**23,020,365.81**	**26,995,593.97**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,536,300.00	2,520,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	19,484,065.81	24,474,993.97
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**43,398,500.00**	**66,200,347.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,675,900.00	57,726,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,722,600.00	8,473,547.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**41,641,870.00**	**52,240,400.00**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,641,870.00	52,240,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	41,641,870.00	52,240,400.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**78,482,743.45**	**-3,849,088.55**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**48,456,250.00**	**14,631,400.00**
	Дотоод эх үүсвэрээр	48,456,250.00	14,631,400.00
222001	Тоног төхөөрөмж	48,256,250.00	
223001	Бусад хөрөнгө	200,000.00	14,631,400.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-48,456,250.00**	**-14,631,400.00**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**30,026,493.45**	**-18,480,488.55**
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**146,047,534.99**
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**127,567,046.44**

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
1	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**579,511,739.58**	**593,010,994.14**	**1,083,047,839.65**	**2,255,570,573.37**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			102,020,189.00	102,020,189.00
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
15	Тайлант үеийн үр дүн			(88,903,346.50)	(88,903,346.50)
16	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**579,511,739.58**	**593,010,994.14**	**1,096,164,682.15**	**2,268,687,415.87**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр

1	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО**	**2,201,101,600.00**	**2,003,713,109.97**	**200,111,690.03**	**90.9**
131	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,988,252,200.00**	**1,812,221,594.00**	**176,030,606.00**	**91.2**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,988,252,200.00	1,812,221,594.00	176,030,606.00	91.2
132	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**212,849,400.00**	**191,491,515.97**	**24,081,084.03**	**88.7**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	212,849,400.00	188,768,315.97	24,081,084.03	88.7
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		2,723,200.00	(2,723,200.00)	
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,201,101,600.00**	**2,003,713,109.97**	**197,388,490.03**	**91.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,201,101,600.00**	**2,007,562,198.52**	**193,539,401.48**	**91.2**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,142,718,200.00**	**1,955,321,798.52**	**187,396,401.48**	**91.3**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,559,103,700.00**	**1,434,382,804.59**	**124,720,895.41**	**92.0**
210101	Үндсэн цалин	970,490,200.00	838,520,067.41	131,970,132.59	86.4
210102	Нэмэгдэл	565,123,300.00	506,025,353.08	59,097,946.92	89.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		43,150,877.68	(43,150,877.68)	
210104	Урамшуулал	23,490,200.00	46,686,506.42	(23,196,306.42)	198.8
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**194,888,200.00**	**177,251,136.99**	**17,637,063.01**	**91.0**
210201	Тэтгэврийн даатгал	132,523,900.00	121,812,032.16	10,711,867.84	91.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,591,100.00	14,330,815.46	1,260,284.54	91.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,795,500.00	7,197,665.39	597,834.61	92.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,795,500.00	6,782,133.60	1,013,366.40	87.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,182,200.00	27,128,490.38	4,053,709.62	87.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**201,349,400.00**	**177,268,315.97**	**24,081,084.03**	**88.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	47,420,700.00	24,495,659.97	22,925,040.03	51.7
210302	Түлш, халаалт	147,064,700.00	145,932,656.00	1,132,044.00	99.2
210303	Цэвэр, бохир ус	6,864,000.00	6,840,000.00	24,000.00	99.7
2105	**Нормативт зардал**	**71,705,700.00**	**61,723,600.00**	**9,982,100.00**	**86.1**
210502	Хоол, хүнс	71,705,700.00	61,723,600.00	9,982,100.00	86.1
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**11,500,000.00**	**11,500,000.00**		**100.0**
210604	Урсгал засвар	11,500,000.00	11,500,000.00		100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**24,648,200.00**	**26,995,593.97**	**(2,347,393.97)**	**109.5**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,723,200.00	2,520,600.00	202,600.00	92.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21,925,000.00	24,474,993.97	(2,549,993.97)	111.6
2109	**Бараа үйлчилгээний**	**79,523,000.00**	**66,200,347.00**	**13,322,653.00**	**83.3**

	бусад зардал				
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,663,300.00	57,726,800.00	13,936,500.00	80.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,859,700.00	8,473,547.00	(613,847.00)	107.8
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**58,383,400.00**	**52,240,400.00**	**6,143,000.00**	**89.5**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**58,383,400.00**	**52,240,400.00**	**6,143,000.00**	**89.5**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	58,383,400.00	52,240,400.00	6,143,000.00	89.5
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**14,631,400.00**	**(14,631,400.00)**	
	Дотоод эх үүсвэрээр		14,631,400.00	(14,631,400.00)	
223001	Бусад хөрөнгө		14,631,400.00	(14,631,400.00)	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН**	**2,201,101,600.00**	**2,022,193,598.52**	**178,908,001.48**	**91.9**
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**146,047,534.99**	**(146,047,534.99)**	
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**127,567,046.44**	**(127,567,046.44)**	
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	47	47		100.0
6	Удирдах ажилтан	3	3		100.0
7	Гүйцэтгэх ажилтан	23	23		100.0
8	Үйлчлэх ажилтан	21	21		100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой 37,265.8 мянган төгрөгийн дараах алдааг залруууллаа. Үүнд:

- Бараа материалын тайланд 5,128.0 мянган төгрөгийн үдийн цай, дотуур байрны хоолны орлого, зарлагын гүйлгээг зөрүүтэй тайлагнасан,
- ХХОАТ-ын тайланд тайлант оны тооцсон цалинг 32,137.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан

Дээрх алдаанууд нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1-д "*Суутган төлөгч энэ хуулийн 14 дүгээр зүйл, 16.1.2, 16.1.3, 16.1.4, 17.1.1, 18 дугаар зүйл, 19.1.1, 19.1.2, 20.1, 20.4-т заасны дагуу тодорхойлсон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын улирлын тайланг дараа улирлын эхний сарын 20-ны өдрийн дотор, жилийн тайланг дараа оны 02 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор өссөн дүнгээр гаргаж, харьяа татварын албанд хүргүүлнэ*", УСНББОУС-12 "Бараа материал"-ийн 16[1], *заалтууд болон* "*Үнэлгээ ба хуваарилалт*" батламж мэдэгдлийг тус тус хангаагүй байна.

Аудитаар нийт 1,193.1 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 891.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 301.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс **1,193.1** мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон **18,934.6** мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1.Тооцооллын алдаанаас шалтгаалж багш Б.Баярмаа, Б.Отгонбаяр нарт ажилласан хоногийг зөрүүтэй тооцож 742.9 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2 дахь "*Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ*", 20.2.5 дахь "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянан, баталгаажуулах*" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

<u>**Шийдвэрлэсэн нь:**</u> Илүү олгосон цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох

2.Тооцооллын алдаанаас шалтгаалж багш П.Наранчимэгт гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшууллыг 10 хувиар илүү тооцож 148.4 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2 дахь "*Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ*", 20.2.5 дахь "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянан, баталгаажуулах*" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

---

[1] Бараа материалыг арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн тохиолдолд тэдгээрийн өртгийг тухайн олж эзэмшсэн өдрөөрх бодит үнэ цэнээр хэмжинэ.

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

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Илүү олгосон цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох

3.2 Албан шаардлага

1. Өмнөх оны санхүүгийн тайланд өр төлбөрөөр тусгагдаагүй 301.8 мянган төгрөгийн АТӨЯАТ-ын өглөгийг тайлант оны батлагдсан төсвөөс барагдуулж зардлаар тайлагнасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх "*Төсвийн жил нь тухайн оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр эхэлж, тухайн оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болно.*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх "*Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ*: 14.4.3: "*бүх өр төлбөр*" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Санхүүгийн тайланд авлага, өр төлбөрийг үнэн зөв бүртгэж, тайлагнах албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын тайланд хүнсний материалыг зөрүүтэй тайлагнасан	1	5,128.0			1	5,128.0	1	5,128.0				
ХХОАТ-ын тайланд цалин дутуу тайлагнасан	1	32,137.8	1	32,137.8			1	32,137.8				
Дүн	**2**	**37,265.8**	**1**	**32,137.8**	**1**	**5,128.0**	**2**	**37,265.8**				

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	Тоо	Дүн
Ажилласан хоногийг буруу тооцож цалин илүү олгосон	1	742.9	1	742.9								

Гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшуулалын хувийг илүү олгосон	1	148.4	1	148.4								
Өмнөх онд өглөг үүсгээгүй ба тайлант оны зардлаас барагдуулсан	1	301.8			1	301.8						
Дүн	**3**	**1,193.1**	**2**	**891.3**	**1**	**301.8**						

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	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**			