

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” - ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Ханх сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2025 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/195/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Энхтуяа
Утас: 89182456 Цахим хаяг: enkhtuyakh@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК-ын захирал: Х.Диймаа
Утас: 99065668 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа
Утас: 95648028, 98828028
Цахим хаяг: zaya96884510@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.24 № 01/224
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ХАНХ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ө.ЖАРГАЛ
ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Ханх 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 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд улсын төсвөөс олгох санхүүжилтээс 82,629.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүжилтээс 2,557.2 мянган төгрөг тус тус дутуу санхүүжүүлсэн 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.

Аудитаар цалин олголттой холбоотой 1,402.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, аудитын хугацаанд орон нутгийн төсвийн дансанд төлүүлж ажиллалаа.

Бусад асуудлын хэсэг

Ханх сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 22 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 88 хувьтай тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	591,074,802.50	539,171,426.31
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	163,242,554.85	79,105,450.24
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	163,242,554.85	79,105,450.24
Төгрөг	163,242,554.85	79,105,450.24
Төрийн сангийн харилцах	163,242,554.85	79,105,450.24
АВЛАГА	140,963.91	140,963.91
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	140,963.91	140,963.91
БАРАА МАТЕРИАЛ	427,691,283.74	459,925,012.16
Түүхий эд материал	58,394,008.94	60,827,185.36
Тусгай зориулалттай материал	56,545,471.44	59,612,135.36
Эм боох материал	1,848,537.50	1,215,050.00
Бэлэн бүтээгдэхүүн	25,710,631.00	32,581,631.00
Хангамжийн материал	343,586,643.80	366,516,195.80
Бичиг хэргийн материал	7,514,640.00	4,505,200.00
Аж ахуйн материал	165,324,570.00	177,546,840.00
Сэлбэг хэрэгсэл	3,260,000.00	3,260,000.00
Түлш, шатах тослох материал	26,268,750.00	31,868,720.00
Барилгын засварын материал	17,537,898.00	11,581,100.00
Хүнсний материал	105,800,475.00	119,874,025.00
Бусад хангамжийн материал	17,880,310.80	17,880,310.80
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,654,216,439.08	2,502,172,262.45
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,654,216,439.08	2,502,172,262.45
Биет хөрөнгө	2,582,014,439.08	2,429,970,262.45
Барилга, байгууламж, орон сууц	2,390,001,270.00	2,390,001,270.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-320,447,519.04	-378,265,042.20
Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,400,000.00	32,400,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,800,000.00	-32,400,000.00
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	600,032,839.00	629,420,449.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-164,844,965.15	-274,844,344.67
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	109,620,458.52	117,039,878.52
Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,953,936.18	-76,388,240.13
Ном	23,006,291.93	23,006,291.93
Биет бус хөрөнгө	72,202,000.00	72,202,000.00
Програм хангамж	650,000.00	650,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-650,000.00	-650,000.00
Бусад биет бус хөрөнгө	72,202,000.00	72,202,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,245,291,241.58	3,041,343,688.76
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	77,483,362.00	39,232,170.81
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	17,277,155.00	275,213.81
Өглөг	17,277,155.00	275,213.81
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	275,213.81
Бусад өглөг	17,277,155.00	00.00
Байгууллагад төлөх өглөг	17,277,155.00	00.00
УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	60,206,207.00	38,956,957.00
Урт хугацаат зээл	60,206,207.00	38,956,957.00
Төгрөг	60,206,207.00	38,956,957.00
Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	60,206,207.00	38,956,957.00
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,167,807,879.58	3,002,111,517.95
Засгийн газрын хувь оролцоо	3,167,807,879.58	3,002,111,517.95

Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,230,526,493.30	1,230,526,493.30
Өмч: - төрийн	1,230,526,493.30	1,230,526,493.30
Хуримтлагдсан үр дүн	1,937,281,386.28	1,771,585,024.65
Өмнөх үеийн үр дүн	1,804,978,397.56	1,804,978,397.56
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-165,696,361.63
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	132,302,988.72	132,302,988.72
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,245,291,241.58</u>	<u>3,041,343,688.76</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Хүснэгт 2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

	<i>/төгрөгөөр/</i>	
Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,901,308,610.90	3,298,695,150.14
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	203,279,910.90	41,393,350.14
Нийтлэг татварын бус орлого	203,279,910.90	41,393,350.14
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	203,279,910.90	41,393,350.14
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,501,800.00	9,551,764.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	245,000.00	2,314,942.22
Үнэ төлбөргүй авсан орлог -Үндсэн хөрөнгө	199,569,640.00	26,519,980.00
Үнэ төлбөргүй авсан орлог -Бараа материал	1,963,470.90	3,006,663.92
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,698,028,700.00	3,257,301,800.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,574,028,700.00	3,124,083,800.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,574,028,700.00	3,124,083,800.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	124,000,000.00	133,218,000.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	124,000,000.00	133,218,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,750,352,624.26	3,464,391,511.77
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,750,352,624.26	3,464,391,511.77
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,665,218,647.35	3,368,374,334.03
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,960,577,835.21	2,488,080,778.66
Үндсэн цалин	1,244,381,427.02	1,404,889,140.66
Нэмэгдэл	606,374,166.27	882,597,999.26
Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	77,880,000.00
Урамшуулал	109,822,241.92	122,713,638.74
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	248,060,850.00	299,479,300.00
Тэтгэврийн даатгал	170,640,150.00	199,369,600.00
Тэтгэмжийн даатгал	20,075,200.00	25,235,700.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	10,037,650.00	11,784,600.00
Ажилгүйдлийн даатгал	10,037,650.00	12,618,000.00
Эрүүл мэндийн даатгал	37,270,200.00	50,471,400.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,747,499.09	109,088,672.26
Гэрэл, цахилгаан	13,666,249.09	11,291,912.26
Түлш, халаалт	74,081,250.00	95,118,750.00
Цэвэр, бохир ус	9,000,000.00	2,678,010.00
Хангамж, бараа материалын зардал	6,285,271.00	00.00
Бичиг хэрэг	1,188,050.00	00.00
Тээвэр, шатахуун	5,097,221.00	00.00
Нормативт зардал	117,467,302.50	178,636,200.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,498,202.50	00.00
Хоол, хүнс	115,969,100.00	178,636,200.00

Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,743,250.00	23,523,798.00
Урсгал засвар	7,743,250.00	23,523,798.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,592,390.10	24,842,648.98
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,501,800.00	5,507,200.06
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,090,590.10	19,335,448.92
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	211,744,249.45	244,722,936.13
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,632,758.92	40,674,644.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,443,783.00	15,197,085.50
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	150,667,707.53	188,851,206.63
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	85,133,976.91	96,017,177.74
Бусад урсгал шилжүүлэг	83,800,226.00	93,460,000.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	58,273,526.00	93,460,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,526,700.00	00.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,333,750.91	2,557,177.74
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,333,750.91	2,557,177.74
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	150,955,986.64	-165,696,361.63
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	150,955,986.64	-165,696,361.63

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Хүснэгт 3. Өмч өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,230,526,493.30	224,047,532.72	1,271,718,740.80	2,726,292,766.82
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,230,526,493.30	224,047,532.72	1,271,718,740.80	2,726,292,766.82
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,963,304.94	5,963,304.94
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,230,526,493.30	132,302,988.72	1,804,978,397.56	3,167,807,879.58
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,230,526,493.30	132,302,988.72	1,804,978,397.56	3,167,807,879.58
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,230,526,493.30	132,302,988.72	1,804,978,397.56	3,167,807,879.58
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-165,696,361.63	-165,696,361.63
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,230,526,493.30	132,302,988.72	1,639,282,035.93	3,002,111,517.95

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Хүснэгт 4. Мөнгөн гүйлгээний тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/ Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,699,775,500.00</u>	<u>3,269,168,506.22</u>
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,746,800.00	11,866,706.22
Нийтлэг татварын бус орлого	1,746,800.00	11,866,706.22
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,746,800.00	11,866,706.22
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,501,800.00	9,551,764.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	245,000.00	2,314,942.22
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,698,028,700.00	3,257,301,800.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,574,028,700.00	3,124,083,800.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,574,028,700.00	3,124,083,800.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	124,000,000.00	133,218,000.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	124,000,000.00	133,218,000.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,720,177,194.09</u>	<u>3,342,958,560.83</u>
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,720,177,194.09	3,342,958,560.83
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,622,334,243.18	3,240,070,383.09
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,965,930,943.07	2,487,805,564.85
Үндсэн цалин	1,244,381,427.02	1,404,613,926.85
Нэмэгдэл	611,727,274.13	882,597,999.26
Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	77,880,000.00
Урамшуулал	109,822,241.92	122,713,638.74
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	248,060,850.00	299,479,300.00
Тэтгэврийн даатгал	170,640,150.00	199,369,600.00
Тэтгэмжийн даатгал	20,075,200.00	25,235,700.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	10,037,650.00	11,784,600.00
Ажилгүйдлийн даатгал	10,037,650.00	12,618,000.00
Эрүүл мэндийн даатгал	37,270,200.00	50,471,400.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	112,666,249.09	114,315,822.26
Гэрэл, цахилгаан	13,666,249.09	11,291,912.26
Түлш, халаалт	90,000,000.00	99,900,000.00
Цэвэр, бохир ус	9,000,000.00	3,123,910.00
Нормативт зардал	133,303,200.00	192,709,750.00
Хоол, хүнс	133,303,200.00	192,709,750.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	12,421,850.00
Урсгал засвар	10,000,000.00	12,421,850.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,497,869.60	42,116,196.98
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,501,800.00	9,551,764.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21,996,069.60	32,564,432.98
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	128,875,131.42	91,221,899.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,069,580.00	79,653,199.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,805,551.42	11,568,700.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	97,842,950.91	102,888,177.74
Бусад урсгал шилжүүлэг	96,509,200.00	100,331,000.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	70,982,500.00	100,331,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,526,700.00	00.00

Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,333,750.91	2,557,177.74
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,333,750.91	2,557,177.74
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>-20,401,694.09</u>	<u>-73,790,054.61</u>
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	62,366,700.00	10,347,050.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	62,366,700.00	10,347,050.00
Дотоод эх үүсвэрээр	62,366,700.00	10,347,050.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	62,366,700.00	10,347,050.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-62,366,700.00</u>	<u>-10,347,050.00</u>
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-82,768,394.09	-84,137,104.61
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	246,010,948.94	163,242,554.85
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	163,242,554.85	79,105,450.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Хүснэгт 5. төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Татаас, санхүүжилтийн орлого	3,512,710,200.00	3,266,611,328.48	246,098,871.52	93.04
Улсын төсвөөс	3,206,712,900.00	3,124,083,800.00	82,629,100.00	97.42
Орон нутгийн төсвөөс	133,218,000.00	130,660,822.26	2,557,177.74	98.08
Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого				
Туслах үйл ажиллагааны орлого	15,395,500.00	11,866,706.22	3,528,793.78	72.72
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,512,710,200.00	3,266,611,328.48	246,098,871.52	96.87
Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	2,896,668,700.00	2,787,284,864.85	109,383,835.15	88.80%
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,572,936,300.00	2,471,838,264.85	101,098,035.15	98.17
Цалин	1,518,074,100.00	1,388,646,626.85	129,427,473.15	91.47
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	1,054,862,200.00	1,083,191,638.00	(28,329,238.00)	90.94
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	323,732,400.00	315,446,600.00	8,285,800.00	98.21
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	271,935,200.00	264,975,200.00	6,960,000.00	97.44
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	51,797,200.00	50,471,400.00	1,325,800.00	97.44
Бараа ,үйлчилгээний урсгал зардал	504,597,400.00	443,709,583.80	60,887,816.20	87.9
Тогтмол зардал	116,873,000.00	114,315,822.26	2,557,177.74	99.90
Гэрэл цахилгааны зардал	13,849,100.00	11,291,912.26	2,557,187.74	81.54

Түлш, халаалтын зардал	99,900,000.00	99,900,000.00	-	100.00
Цэвэр, бохир усны зардал	3,123,900.00	3,123,910.00	(10.00)	100.00
Үйл ажиллагаатай шууд холбоотой зардал	499,168,500.00	449,147,745.98	50,020,754.02	90.0
Хоол	217,245,000.00	192,709,750.00	24,535,250.00	88.71
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	91,519,700.00	86,077,099.00	5,442,601.00	93.11
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	11,581,300.00	11,568,700.00	12,600.00	99.89
Урсгал засварын зардал	16,345,000.00	16,345,000.00	-	100.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,080,600.00	9,551,764.00	3,528,836.00	73.02
Мэдээллийн технологийн зардал	33,861,700.00	32,564,432.98	1,297,267.02	96.17
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал				
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	3,512,710,200.00	3,350,748,433.09	161,961,766.91	98.29
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		163,242,554.85		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		79,105,450.24		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 38,914.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 38,914.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

- ✓ Санхүүгийн байдлын тайланд 69.6 мянган төгрөгийн бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дүнг, үр дүнгийн тайланд 37,442.2 мянган төгрөгийн орлого, зардлыг алдаа тай тайлагнасныг нягтлан бодогч хүлээн зөвшөөрч залруулга хийсэн .
- ✓ Сургуулийн захирал, сургалтын менежер, нийгмийн ажилтан, нярав нарт 1,402.5 мянган төгрөгийн цалинг ээлжийн амралтын олговортой давхардуулан олгосон зөрчлийг аудитын хугацаанд орон нутгийн төсвийн дансанд төлөн залруулсан байна.

Аудитаар нийт 1,895,438.0 мянган мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,895,438.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

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

Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Эд хариуцагч нь 2025 оны 1,3 дугаар сарын бараа материалын тайланг алдаатай гаргасан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1.2-д “Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч, ерөнхий нягтлан бодогч нь тооллого эхлэхийн өмнө бараа, материал, үнэ бүхий зүйлийн орлого, зарлагыг цэгцлэн шалгаж, нэр төрлийн бүртгэлийг эд хариуцагч бүрээр хөтлүүлж тайлан гаргуулан үлдэгдлийн бүртгэлтэй тулган шалгасан байна” гэж заасныг зөрчсөн, “үнэлгээ ба хуваарилалт” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

1. Эд хариуцагчид бараа материалын тайланг тус сургуулийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасан хугацаанд үнэн зөв гаргах, нягтлан бодогчид эд хариуцагчийн гаргасан бараа материалын тайланг шалгаж, тооцоо бодсон баримт үйлдэж хэвших үүргүүдийг хүргүүлэн биелэлтийг тооцох;

Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Дотоод хяналтын нэгж нь тайлант онд 6 чиглэлийн 16 арга хэмжээнээс 5 арга хэмжээг хяналтад хамруулсан, илэрсэн алдаа зөрчлийг нэгтгэж дүгнээгүй, зөвлөмж хүргүүлж, биелэлтийг тооцоогүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам”-ын 3.7.3, 3.7.8 зэрэг заалтыг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

1. Дотоод хяналтын нэгжид төлөвлөсөн хяналт шалгалтыг бүрэн хийх, хяналтын явцад илэрсэн зөрчлийг арилгах арга хэмжээг хэрэгжүүлэх, дотоод хяналт шалгалтын үр нөлөө болон мэргэжлийн чадавхыг дээшлүүлэх үүргүүдийг өгч биелэлтийг тооцох;

Нийцлийн аудиттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Шилэн дансны цахим системд батлагдсан төсвийг 145,120.5 мянган төгрөгөөр, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээг 182,535.1 мянган төгрөгөөр, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээг 1,088,870.4 мянган төгрөгөөр, 5 саяаас дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа үйлчилгээний дүнг 479,017.8 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу мэдээлсэн. Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.1.6, 6.4.4, 6.4.5-д заасан мэдээллийг энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ гэж заасныг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Өгсөн зөвлөмж:

1. Шилэн дансны цахим системд батлагдсан төсөв, 5 саяаас дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа үйлчилгээний дүн, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ зэргийг үнэн зөв, бүрэн мэдээлэх

Эдгээр зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн, биелэлтийг 2026 оны 08 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор төрийн аудитын байгууллагын Fas.audit.mn цахим системд тус тус мэдээлж, баталгаажуулна уу. Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Хүснэгт 6. 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
Санхүүгийн байдлын болон үр дүнгийн тайланг алдаатай тайлагнасан	1	37,511.8			1	37,511.8	1	37,511.8				
Нэр бүхий ажилтнуудад цалинг ээлжийн амралтын олговортой давхардуулан олгосон	1	1,402.5			1	1,402.5	1	1,402.5				
Дүн	2	38,914.3			2	38,914.3	2	38,914.3				

Хүснэгт 7. 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
Эд хариуцагч нь тайлант оны 1,3 дугаар саруудын бараа материалын тайланг алдаатай гаргасан, нягтлан бодогч шалгаж тооцоо бодоогүй байна	1	0.0					1	0.0
Дүн	1	0					1	0.0

Хүснэгт 8. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил илэрсэн.								
Дотоод хяналтын нэгж нь тайлант онд 6 чиглэлийн 16 арга хэмжээнээс 5 арга хэмжээг хяналтад хамруулсан, илэрсэн алдаа зөрчлийг нэгтгэж дүгнээгүй, зөвлөмж хүргүүлж, биелэлтийг тооцоогүй.	1	0					1	0
Шилэн дансны цахим системд мэдээллийг бүрэн оруулаагүй	1	1,895,438.0					1	1,895,438.0
Дүн	2	1,895,438.0					2	1,895,438.0

