БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Хутаг-Өндөр сумын Хантай бага сургууль 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2026/150/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2026 он	Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Батцогт Утас 70342580 Цахим хаяг: Battsogtd@audit.gov.mn Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn “Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын захирал:Д.Мягмарсүрэн Утас: 99030170 Цахим хаяг: dalaivan.et@gmail.com “Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн Утас: 99921600 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...
   3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа...
   3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин...
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..
   3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан...
   4.1 Ерөнхий зүйл ....
   4.2 Материаллаг байдал ....
   4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..
   4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
   4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
   4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн Өмчийн Бодлого Зохицуулалтын Газар
ЗДТГ	Засаг Даргын Тамгын Газар

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс:7034-2580
Цахим шуудан:bulgan@audit.gov.mn

2026-02-24 № 209

танай ______ ны № ______ т

ХУТАГ-ӨНДӨР СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ж.АРИУНАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хутаг-Өндөр сумын Хантай багийн бага 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.

Хутаг-Өндөр сумын Хантай багийн бага сургуулийн 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 онцолсон хэсэг

Хутаг-Өндөр сумын Хантай багийн бага сургууль нь 2025 онд 41 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулан гүйцэтгэлээр санхүүжсэн.Боловсролын яамнаас 1,918.4 мянган төгрөгийн сурах бичгийг үнэ төлбөргүй авч санхүүгийн тайланд тусгасан. Хантай бага сургууль оны эхэнд 52,730.1 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгөтэй байж улсын төсвөөс 481,048,2 мянган төгрөг, орон нутгаас 16,020.0 мянган төгрөг нийт 497,068.2 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч 493,222.5 мянган төгрөгийг зарцуулан 56,575.7 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 238 дугаар тогтоолоор “Цалин хөлс шинэчлэн батлах тухай” төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна.

Боловсролын ерөнхий газрын 2025 оны 01 сарын 23-ны 1/383 албан тоотоор 2024-2025 оны хичээлийн жилд сургалтын хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх хэвийн үйл ажиллагааг хангахтай холбоотойгоор 2025 оны батлагдсан төсвийг зориулалтын

6326050242

дагуу үр ашигтай зарцуулах, төсвийн хөрөнгийн ашиглалтын үр дүнг сайжруулах, зөв зохистой удирдах, өр, авлага үүсгэхгүй байх зарчмыг баримтлан ажиллахыг чиглэл болгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр нийт 5 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 93.5 хувьтай дүгнүүлсэн байна.

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй. Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТЦОГТ

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**	**72,040,173.59**	**77,352,540.17**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	52,730,138.90	56,575,766.18
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	52,730,138.90	56,575,766.18
3121	**Төгрөг**	52,730,138.90	56,575,766.18
31211	Төрийн сангийн харилцах	52,730,138.90	56,575,766.18
33	**АВЛАГА**	118,031.82	776,246.38
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	68,047.44	1,958.00
335	**Бусад авлага**	49,984.38	774,288.38
3351	Байгууллагаас авах авлага	49,984.38	49,984.38
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		724,304.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	19,192,002.87	20,000,527.61
354	**Хангамжийн материал**	19,192,002.87	20,000,527.61
35410	Бичиг хэргийн материал	922,400.00	0.00
35420	Аж ахуйн материал	2,320,652.66	1,342,001.86
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,157,109.81	2,573,188.96
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,995,507.80	5,060,000.00
35450	Барилгын засварын материал	130,500.00	309,600.00
35460	Хүнсний материал	4,423,532.60	8,013,116.79
35470	Бусад хангамжийн материал	5,242,300.00	2,702,620.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**177,504,610.11**	**169,023,090.06**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	177,504,610.11	169,023,090.06
392	**Биет хөрөнгө**	157,082,410.29	148,740,490.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	243,973,800.00	243,973,800.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-169,826,138.31	-175,029,816.39
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	128,669,011.15	128,824,011.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,798,867.11	-64,020,782.95
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,543,520.12	16,987,520.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,811,519.24	-11,669,518.25
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,881,940.08	11,881,940.08
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,881,940.08	-11,881,940.08
39217	Ном	7,332,603.68	9,675,276.64
393	**Биет бус хөрөнгө**	20,422,199.82	20,282,599.74
39301	Програм хангамж	835,500.00	835,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-201,300.18	-340,900.26
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,788,000.00	19,788,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**249,544,783.70**	**246,375,630.23**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**96,300.00**	**8,425,715.05**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	96,300.00	8,425,715.05
413	**Өглөг**	96,300.00	8,425,715.05
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		2,371,815.05
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		4,703,800.00
4136	**Бусад өглөг**	96,300.00	1,350,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	96,300.00	1,082,600.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		267,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**249,448,483.70**	**237,949,915.18**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	249,448,483.70	237,949,915.18

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	81,418,420.51	81,418,420.51
51101	Өмч: - төрийн	81,418,420.51	81,418,420.51
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	72,215,111.85	60,716,543.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	29,836,102.51	100,590,741.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	42,379,009.34	-39,874,198.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	95,814,951.34	95,814,951.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**249,544,783.70**	**246,375,630.23**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**466,868,762.00**	**499,939,492.96**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**424,262.00**	**2,871,292.96**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	424,262.00	2,871,292.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	424,262.00	2,871,292.96
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	424,262.00	2,871,292.96
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**466,444,500.00**	**497,068,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	455,424,500.00	481,048,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	455,424,500.00	481,048,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	11,020,000.00	16,020,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,020,000.00	16,020,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**424,489,752.66**	**539,813,691.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**424,489,752.66**	**539,813,691.48**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	414,181,929.21	525,961,671.33
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	300,313,971.46	393,995,091.85
210101	Үндсэн цалин	191,218,778.29	225,445,736.63
210102	Нэмэгдэл	88,283,753.17	132,796,421.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		9,845,000.00
210104	Урамшуулал	20,811,440.00	25,907,934.16
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,108,792.15	41,770,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,708,764.46	27,815,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,550,485.48	3,413,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,530,197.71	1,806,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,530,197.71	1,806,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,789,146.79	6,927,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	10,109,753.84	11,900,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,127,553.84	5,755,000.00
210302	Түлш, халаалт	6,982,200.00	6,145,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,146,342.41	5,314,275.00
210401	Бичиг хэрэг	3,029,657.80	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,449,684.61	5,314,275.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	667,000.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	12,625,719.30	11,819,542.51
210502	Хоол, хүнс	12,625,719.30	11,819,542.51
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар		5,000,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	525,000.00	3,336,355.36
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	525,000.00	3,336,355.36
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	52,352,350.05	52,826,106.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,308,731.41	9,147,583.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,879,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,043,618.64	41,798,823.01
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	10,307,823.45	13,852,020.15
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,397,577.29	13,852,020.15
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,397,577.29	13,852,020.15
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	910,246.16	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	910,246.16	0.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**42,379,009.34**	**-39,874,198.52**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**42,379,009.34**	**-39,874,198.52**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**466,444,500.00**	**497,068,200.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**466,444,500.00**	**497,068,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	455,424,500.00	481,048,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	455,424,500.00	481,048,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	11,020,000.00	16,020,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,020,000.00	16,020,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**373,441,352.99**	**490,623,572.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**373,441,352.99**	**490,623,572.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**362,724,456.83**	**476,913,673.42**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	295,170,290.87	391,557,187.36
210101	Үндсэн цалин	186,075,097.70	224,065,124.90
210102	Нэмэгдэл	88,283,753.17	132,796,421.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		9,845,000.00
210104	Урамшуулал	20,811,440.00	24,850,641.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,108,792.15	41,770,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,708,764.46	27,815,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,550,485.48	3,413,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,530,197.71	1,806,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,530,197.71	1,806,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,789,146.79	6,927,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,862,553.84	11,020,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,127,553.84	5,755,000.00
210302	Түлш, халаалт	5,735,000.00	5,265,000.00
2105	**Нормативт зардал**	16,118,550.00	15,671,130.70
210502	Хоол, хүнс	16,118,550.00	15,671,130.70
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,247,200.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,247,200.00	5,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,140,469.97	3,336,355.36
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,140,469.97	3,336,355.36
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,076,600.00	8,558,700.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,028,600.00	7,562,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,048,000.00	996,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,716,896.16**	**13,709,899.30**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,806,650.00	13,709,899.30
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,806,650.00	13,709,899.30
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	910,246.16	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	910,246.16	0.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**93,003,147.01**	**6,444,627.28**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**81,035,300.00**	**2,599,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**81,035,300.00**	**2,599,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	81,035,300.00	2,599,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	81,035,300.00	2,599,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-81,035,300.00**	**-2,599,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	11,967,847.01	3,845,627.28
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	40,762,291.89	52,730,138.90
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	52,730,138.90	56,575,766.18

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
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	81,418,420.51	95,814,951.34	29,836,102.51	207,069,474.36
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**81,418,420.51**	**95,814,951.34**	**29,836,102.51**	207,069,474.36
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**81,418,420.51**	**95,814,951.34**	**72,215,111.85**	249,448,483.70
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**81,418,420.51**	**95,814,951.34**	**72,215,111.85**	249,448,483.70
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			28,375,630.00	28,375,630.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**81,418,420.51**	**95,814,951.34**	**100,590,741.85**	277,824,113.70
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-39,874,198.52	-39,874,198.52
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**81,418,420.51**	**95,814,951.34**	**60,716,543.33**	237,949,915.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	559,214,600.00	493,222,572.72
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	559,214,600.00	493,222,572.72
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	542,399,000.00	479,512,673.42
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	440,152,400.00	391,557,187.36
210101	Үндсэн цалин	262,154,000.00	224,065,124.90
210102	Нэмэгдэл	159,470,800.00	132,796,421.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		9,845,000.00
210104	Урамшуулал	18,527,600.00	24,850,641.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	55,110,400.00	41,770,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,475,100.00	27,815,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,408,900.00	3,413,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,204,400.00	1,806,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,204,400.00	1,806,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,817,600.00	6,927,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,020,000.00	11,020,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,735,000.00	5,755,000.00
210302	Түлш, халаалт	5,265,000.00	5,265,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	20,000.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	16,384,800.00	15,671,130.70
210502	Хоол, хүнс	16,384,800.00	15,671,130.70
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,432,300.00	3,336,355.36
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,432,300.00	3,336,355.36
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,299,100.00	11,157,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,302,500.00	10,161,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	996,600.00	996,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	16,815,600.00	13,709,899.30
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,815,600.00	13,709,899.30
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,815,600.00	13,709,899.30
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	497,068,200.00	497,068,200.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	481,048,200.00	481,048,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	481,048,200.00	481,048,200.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	16,020,000.00	16,020,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	16,020,000.00	16,020,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,869.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 226.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 1,559.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 84.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 226.1 мянган төгрөгийн шатахуун илүү бодож олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1." үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", ЗТХС-ын 2019 оны 390 тушаалаал батлагдсан "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-т "төсвийн иж

бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 5 дугаар зүйлийн 5.1.3."санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Цалингийн тооцооллыг шалгахад 1 559.0 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын тайланд илүү тайлагнасан цалингийн хүснэгттэй зөрүүтэй байгаа нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 102 дугаар зүйлийн 102.1.5." цалин хөлсийг тооцох аргачлал ил тод, ойлгомжтой байх", "Нийгмийн даатгалын тухай" хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1-т "хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Групптэй ажилтны амралтыг бодохдоо групптэй хүнд нэмж олгох хоногийг нэмж тооцоогүй 5 хоногийн амралтын мөнгийг ажилласан цалингаар бодож 84.1 мянган төгрөгийг дутуу бодож олгосон нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.4-т "Хөгжлийн бэрхшээлтэй болон 18 насанд хүрээгүй ажилтны ээлжийн үндсэн амралтын хугацаа ажлын 20 өдөр байна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

***Өгсөн зөвлөмж*:**

Цалин хөлсний тооцоолол хийхдээ холбогдох хууль тогтоомжийг судлах.

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайланд эргэлтийн хөрөнгө бараа материалыг үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4".үнэн зөв байх", УСНББОУС 17 Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын 1 хавсралтын 10.8, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоол 4.6." Үндсэн хөрөнгийн дансанд Нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандартын "хүлээн зөвшөөрөлтийн зарчим" хангагдсан, үндсэн хөрөнгийн шинжийг хадгалсан хөрөнгийг бүртгэнэ".гэсэн заалтууд зөрчигдсөн байна.

***Өгсөн зөвлөмж*:**

Холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 6 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

	Нийт зөрчил	Үүнээс				
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд эргэлтийн хөрөнгө бараа материалыг үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн	1	-					1	-				
Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 226.1 мянган төгрөгийн шатахуун илүү бодож олгосон	1	226.1	1	226.1								
5 хоногийн амралтын мөнгийг ажилласан цалингаар бодож 84.1 мянган төгрөгийг дутуу бодож олгосон	1	84.1					1	84.1				
1,559.0 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын тайланд илүү тайлагнасан цалингийн хүснэгттэй зөрүүтэй	1	1,559.0			1	1,559.0						
Дүн	**4**	**1,869.2**	**1**	**226.1**	**1**	**1,559.0**	1	84.1				