

“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/087/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: Л.Мандахнаран
Утас: 99389927 Цахим хаяг:
mandakhnaranl@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

2026.02.25 № 01/244
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ЧАНДМАНЬ-ӨНДӨР СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
А.ОТГОНБАЯР 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 Чандмань-Өндөр 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 улсын төсвөөс санхүүжих дүнг 56,376.6 мянган төгрөгөөр 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 876.8 мянган төгрөгийн, бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой 7,950.2 мянган төгрөгийн, төсвийн зарцуулалттай холбоотой 5,225.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч холбогдох шийдвэрийг гаргасан болно..

Бусад асуудлын хэсэг

Чандмань-Өндөр сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 81 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

<i>Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлан</i>		<i>/төгрөгөөр/</i>	
Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>497,951,648.71</u>	<u>506,261,647.95</u>	
МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	151,299,238.85	133,198,969.74	
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	151,299,238.85	133,198,969.74	
Төгрөг	151,299,238.85	133,198,969.74	
Төрийн сангийн харилцах	151,299,238.85	133,198,969.74	
АВЛАГА	5,070,000.00	6,484,437.35	
Бусад авлага	5,070,000.00	6,484,437.35	
Байгууллагаас авах авлага	5,070,000.00	4,804,437.35	
Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	1,680,000.00	
БАРАА МАТЕРИАЛ	341,582,409.86	366,578,240.86	
Түүхий эд материал	69,557,610.92	72,299,925.92	
Тусгай зориулалттай материал	68,298,410.92	69,838,410.92	
Эм боох материал	1,259,200.00	2,461,515.00	
Хангамжийн материал	267,259,798.94	287,528,314.94	
Бичиг хэргийн материал	3,027,200.00	6,869,800.00	
Аж ахуйн материал	1,102,890.00	1,888,540.00	
Түлш, шатах тослох материал	48,159,250.00	35,940,000.00	
Барилгын засварын материал	5,774,100.00	6,131,500.00	
Хүнсний материал	38,144,050.00	65,646,166.00	
Бусад хангамжийн материал	171,052,308.94	171,052,308.94	
Мал амьтад	4,765,000.00	6,750,000.00	
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,876,279,435.69</u>	<u>8,672,595,513.22</u>	
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,876,279,435.69	8,672,595,513.22	
Биет хөрөнгө	1,806,967,435.69	8,603,283,513.22	
Барилга, байгууламж, орон сууц	1,654,264,818.00	7,684,290,434.00	
Хуримтлагдсан элэгдэл	-305,160,088.84	-390,254,866.48	
Авто-тээврийн хэрэгсэл	65,762,960.00	65,762,960.00	
Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,994,443.17	-37,214,813.13	
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	491,069,757.48	536,704,215.48	
Хуримтлагдсан элэгдэл	-176,634,035.42	-227,184,587.63	
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	82,739,396.60	190,575,055.65	
Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,448,440.30	-22,606,823.41	
Зам, гүүрийн байгууламж	00.00	746,774,384.00	
Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-6,894,756.56	
Бусад үндсэн хөрөнгө	35,352,000.00	35,352,000.00	
Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,871,600.36	-19,091,800.40	
Ном	41,887,111.70	47,072,111.70	
Биет бус хөрөнгө	69,312,000.00	69,312,000.00	
Програм хангамж	6,687,000.00	6,387,000.00	
Хасагдуулга	-1,087,000.00	-787,000.00	
Бусад биет бус хөрөнгө	63,712,000.00	63,712,000.00	
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,374,231,084.40</u>	<u>9,178,857,161.17</u>	
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>54,997,000.00</u>	<u>53,929,641.45</u>	
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	16,040,046.00	14,972,687.45	

Өглөг	16,040,046.00	14,972,687.45
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	7,607,987.45
Бусад өглөг	16,040,046.00	7,364,700.00
Байгууллагад төлөх өглөг	16,040,046.00	7,364,700.00
УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	38,956,954.00	38,956,954.00
Урт хугацаат зээл	38,956,954.00	38,956,954.00
Төгрөг	38,956,954.00	38,956,954.00
Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	38,956,954.00	38,956,954.00
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,319,234,084.40	9,124,927,519.72
Засгийн газрын хувь оролцоо	2,319,234,084.40	9,124,927,519.72
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	660,225,258.00	660,225,258.00
Өмч: - төрийн	660,225,258.00	660,225,258.00
Хуримтлагдсан үр дүн	1,602,667,371.44	8,408,360,806.76
Өмнөх үеийн үр дүн	1,602,667,371.44	1,602,667,371.44
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,805,693,435.32
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	56,341,454.96	56,341,454.96
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,374,231,084.40	9,178,857,161.17

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Хүснэгт 2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,765,761,877.30	10,045,602,724.05
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	145,496,077.30	6,970,834,624.05
Нийтлэг татварын бус орлого	145,496,077.30	6,970,834,624.05
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	6,082,200.00	5,710,400.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,802,200	5,325,400
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	280,000	385,000
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	137,605,298.80	6,960,219,224.05
Үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого-бараа материал	1,808,578.50	4,905,000.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,620,265,800.00	3,074,768,100.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,498,800,800.00	2,914,440,100.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,498,800,800.00	2,914,440,100.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	121,465,000.00	160,328,000.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага	121,465,000.00	160,328,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	2,611,286,337.49	3,238,669,288.73
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,611,286,337.49	3,238,669,288.73
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,554,252,986.80	3,163,103,019.57
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,876,289,326.62	2,274,143,076.93
Цалин	1,183,407,573.10	1,331,070,614.27
Нэмэгдэл цалин	655,686,063.49	757,007,842.08

Унаа хоолны хөнгөлөлт		75,030,206.00
Урамшуулал	37,195,690.00	111,034,414.58
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	231,351,540.00	282,211,137.23
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	159,499,835.00	195,010,687.32
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	18,652,599.00	23,310,062.80
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	10,089,667.00	10,549,160.30
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	8,626,173.00	10,158,754.06
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	34,483,266.00	43,182,472.75
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	99,743,499.31	165,839,678.29
Гэрэл цахилгааны зардал	24,732,662.31	43,300,428.29
Түлш, халаалтын зардал	75,010,837.00	122,539,250.00
Цэвэр, бохир усны зардал	-	-
Хангамж, бараа материалын зардал	25,783,417.00	32,232,250.00
Бичиг хэргийн материал	1,027,400.00	6,532,100.00
Тээвэр, шатахууны зардал	18,537,652.00	19,889,850.00
Шуудан холбоо, интернетийн төлбөр		
Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	6,218,365.00	5,810,300.00
Бараа материал актасны зардал		
Нормативт зардал	102,527,407.00	137,054,210.00
Эм	976,807.00	552,450.00
Хоол	101,550,600.00	136,501,760.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,163,500.00	16,232,200.00
Урсгал засвар	12,163,500.00	16,232,200.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,056,246.76	26,020,044.60
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,056,246.76	26,020,044.60
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	11,254,046.76	24,810,444.000
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	189,338,050.11	229,370,422.52
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,672,450.00	21,221,376.00
Хичээл, сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	15,735,500.00	3,450,750.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	130,930,100.11	204,698,296.52
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,033,350.69	75,566,269.16
Бусад урсгал шилжүүлэг	56,947,950.00	75,334,170.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	56,947,950.00	65,580,864.00
Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		9,753,306.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	85,400.69	232,099.16
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	85,400.69	232,099.16
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	154,475,539.81	6,806,933,435.32
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		1,240,000.00
Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		1,240,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)		-1,240,000.00

НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)		<u>6,805,693,435.32</u>
---------------------------------	--	--------------------------------

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Хүснэгт 3. Өмч өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	660,225,258.00	56,341,454.96	1,448,191,831.63	2,164,758,544.59
2	Тайлант үеийн үр дүн			154,475,539.81	154,475,539.81
3	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	660,225,258.00	56,341,454.96	1,602,667,371.44	2,319,234,084.40
4	Тайлант үеийн үр дүн			6,805,693,435.32	6,805,693,435.32
5	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	660,225,258.00	56,341,454.96	8,408,360,806.76	9,124,927,519.72

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Хүснэгт 4. Мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>2,626,348,000.00</u>	<u>3,080,478,500.00</u>
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,082,200.00	5,710,400.00
Нийтлэг татварын бус орлого	6,082,200.00	5,710,400.00
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	6,082,200.00	5,710,400.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,082,200.00	5,710,400.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	280,000.00	385,000.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,620,265,800.00	3,074,768,100.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,498,800,800.00	2,914,440,100.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,498,800,800.00	2,914,440,100.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	121,465,000.00	160,328,000.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	121,465,000.00	160,328,000.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	<u>2,520,321,121.38</u>	<u>3,064,008,619.11</u>
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,520,321,121.38	3,064,008,619.11
БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,454,161,920.69	2,979,446,476.95
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,883,680,150.62	2,277,579,683.69

Үндсэн цалин	1,190,798,397.13	1,315,895,899.03
Нэмэгдэл	655,686,063.49	775,619,164.08
Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	75,030,206.00
Үр дүнгийн урамшуулал	37,195,690.00	111,034,414.58
Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	231,234,600.00	279,730,038.23
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	159,382,895.00	194,828,890.32
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	18,652,599.00	22,704,037.06
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	10,089,667.00	11,336,983.04
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	8,626,173.00	10,158,754.06
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	34,483,266.00	40,701,373.75
Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	111,444,999.31	150,327,600.84
Гэрэл цахилгааны зардал	24,732,662.31	40,007,600.84
Түлш, халаалтын зардал	86,712,337.00	110,320,000.00
Цэвэр, бохир усны зардал		
Нормативт зардал	108,691,200.00	155,102,770.00
Хоол, хүнс	108,691,200.00	155,102,770.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,934,600.00	9,768,300.00
Урсгал засвар	9,934,600.00	9,768,300.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,716,846.76	27,955,873.19
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,569,200.00	4,420,700.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,147,646.76	23,535,173.19
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,459,524.00	78,982,211.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,559,024.00	67,746,061.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	15,900,500.00	11,236,150.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66,159,200.69	84,562,142.16
Бусад урсгал шилжүүлэг	66,073,800.00	84,330,043.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	66,073,800.00	74,801,970.00
Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		9,528,073.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	85,400.69	232,099.16
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	85,400.69	232,099.16
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	<u>106,026,878.62</u>	<u>16,469,880.89</u>
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	77,379,000.00	34,570,150.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	77,379,000.00	34,570,150.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	77,379,000.00	34,570,150.00
Дотоод эх үүсвэрээр	77,379,000.00	34,570,150.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	77,379,000.00	34,570,150.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-77,379,000.00	-34,570,150.00
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	28,647,878.62	-18,100,269.11
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	122,651,360.23	151,299,238.85
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	151,299,238.85	133,198,969.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Хүснэгт 5. төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Татаас, санхүүжилтийн орлого	3,283,227,400.00	3,080,478,500.00	202,748,900.00	96.4%
Улсын төсвөөс	2,970,816,700.00	2,914,440,100.00	56,376,600.00	98.5%
Орон нутгийн төсвөөс	160,328,000.00	160,328,000.00	0.00	99.2%
Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	5,340,100.00	5,325,400.00	14,700.00	100.0%
Туслах үйл ажиллагааны орлого	385,000.00	385,000.00	0.00	100.0%
Урд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэх	146,357,600.00	0	146,357,600.00	
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,283,227,400.00	3,080,478,500.00	202,748,900.00	96.4%
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	3,283,227,400.00	3,098,578,769.11	184,648,630.89	98.3%
Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	2,717,047,700.00	2,557,309,721.92	159,737,978.08	88.8%
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,414,942,700.00	2,277,579,683.69	137,363,016.31	96.8%
Цалин	1,473,740,200.00	1,315,895,899.03	157,844,300.97	87.0%
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	941,202,500.00	961,683,784.66	-20,481,284.66	153.0%
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	302,105,000.00	279,730,038.23	22,374,961.77	96.6%
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	253,768,200.00	239,028,664.48	14,739,535.52	96.3%
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	48,336,800.00	40,701,373.75	7,635,426.25	97.2%
Байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардал	150,328,000.00	150,327,600.84	399.16	92.4%
Гэрэл цахилгааны зардал	30,000,000.00	40,007,600.84	-10,007,600.84	74.8%
Түлш, халаалтын зардал	110,328,000.00	110,320,000.00	8,000.00	113.7%
Цэвэр, бохир усны зардал	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	21.0%
<u>Үйл ажиллагаатай шүүд холбоотой зардал</u>	330,081,300.00	306,379,304.19	23,701,995.81	82.3%

Хоол	176,396,800.00	155,102,770.00	21,294,030.00	62.7%
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	94,303,000.00	93,666,211.00	636,789.00	100%
Мэдээллийн технологийн зардал	32,141,600.00	31,535,173.19	606,426.81	88.7%
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	11,899,800.00	11,886,150.00	13,650.00	99%
Урсгал засварын зардал	10,000,000.00	9,768,300.00	231,700.00	100%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,340,100.00	4,420,700.00	919,400.00	91.0%
Урсгал шилжүүлэг	85,770,400.00	84,562,142.16	1,208,257.84	
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	76,242,300.00	74,801,970.00	1,440,330.00	87.0%
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	9,528,100.00	9,528,073.00	27.00	121.4%
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		232,099.16	-232,099.16	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		151,299,238.85	-151,299,238.85	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		133,198,969.74	-133,198,969.74	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 14,635.0 мянган төгрөгийн алдаа илрүүлж, аудитын хугацаанд залруулсан болно. Үүнд:

- ✓ Бараа материалын тодруулгад 3,225.0 төгрөгийн малын нас дэвшилтийн орлого бүртгээгүй, мөнгөн гүйлгээний тайланд үндсэн хөрөнгө худалдан авсан зардлыг биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардалд бүртгээгүй байсныг залруулсан

Аудитаар 563,595.0 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж 876.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 562,718.3 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

- ✓ Нэр бүхий 4 ажилтанд 876.8 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүйгээр олгосон, сургуулийн захиралд 1,739.1 мянган төгрөгийн цалин, ээлжийн амралтын олговрыг давхардуулан олгосон зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, тус хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д ерөнхий нягтлан бодогч дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Зөвлөмж

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

Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

1. Эд хариуцагч нь тайлант оны 3-6, 10,12 дугаар саруудын хүнсний материалын тайланг алдаатай гаргасан, нягтлан бодогч шалгаж тооцоо бодоогүй байна. Энэ 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 агуулахын бүртгэлд үндэслэн материалын нэр төрөл тус бүрийн тоо хэмжээгээр нэгтгэн гаргаж хэвших үүргийг хүргүүлэн, үр дүнг хянах;

Илрүүлэлт

2. Төсвийн хөрөнгөөр 40,610.2 мянган төгрөгийн сургалтын тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа 5,225.0 мянган төгрөгийн төгрөгийн өглөг үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” заалт, гэж заасныг зөрчсөн, “эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж

2. Батлагдсан төсвийг зохистой удирдаж, өглөг үүсгэдэг зөрчлийг арилгах,

Нийцлийн аудиттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

1. Дотоод хяналтын нэгж нь тайлант онд 4 арга хэмжээг хяналтад хамруулахаар төлөвлөн 50 хувийг нь хэрэгжүүлэхдээ 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;

Илрүүлэлт

2. Шилэн дансны цахим системд батлагдсан төсвийг 399,077.4 мянган төгрөгөөр, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээг 150,465.7 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 1,6.1.6, 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:

2. Шилэн дансны цахим системд батлагдсан төсөв, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ зэргийг үнэн зөв, бүрэн мэдээлэх;

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 тайлангийн бараа материалын тайлангийн тодруулга, мөнгөн гүйлгээний тайланг буруу илэрхийлсэн	1	14,635.0			1	14,635.0	1	14,635.0				
Дүн	1	14,635.0			1	14,635.0	1	14,635.0				

Хүснэгт 11. 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
Завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмжөөс 4 ажилтны 876.8 мянган төгрөгийн ур чадвар дутуу суутгагдсан байна	1	876.8	1	876.8				
Эд хариуцагч нь тайлант оны 3-6, 10,12 дугаар саруудын хүнсний материалын тайланг алдаатай гаргасан, нягтлан бодогч шалгаж тооцоо бодоогүй байна	1	7,950.2					1	7,950.2
Төсвийн хөрөнгөөр 40,610.2 мянган төгрөгийн сургалтын тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа 5,225.0 мянган төгрөгийн төгрөгийн өглөг үүсгэсэн	1	5,225.0					1	5,225.0
Дүн	3	14,051.9	1	876.8			3	13,175.2

Хүснэгт 12. 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								
Дотоод хяналтын нэгжийн ажил үр дүн муутай байна.	1						1	
Шилэн дансны цахим системд мэдээллийг бүрэн оруулаагүй	1	549,543.1					1	549,543.1
Дүн	1	549,543.1					1	549,543.1