

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Ихтамир сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2026/134/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Архангай аймаг
2026 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141

Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: Nerquibaatar@audit.gov.mn

Аудитор С.Оргил
Утас: 99197346

Цахим хаяг: Info@shinjenmagadlakhui-audit.mn
<mailto:Shinjenmagadlahui.ezsh.audit@gmail.com%20>

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.02.25 № 110
танай _____-ны № _____-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ИХТАМИР СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Э.ЦЭРЭННАДМИД ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Архангай аймгийн Ихтамир 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.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх Ерөнхий боловсрол хөтөлбөрийн хүрээнд 16 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 3,198,297.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, гүйцэтгэлээр 3,057,391.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 140,906.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 5 үндсэн зорилтын 61 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг 98 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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



Т. БАЙГАЛМАА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	472,655,186.24	254,136,689.37
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	337,444,592.46	140,906,550.49
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	337,444,592.46	140,906,550.49
3121	Төгрөг	337,444,592.46	140,906,550.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	337,444,592.46	140,906,550.49
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	135,210,593.78	113,230,138.88
351	Түүхий эд материал	84,720,875.78	75,258,205.88
35110	Тусгай зориулалттай материал	84,436,875.78	74,956,705.88
35130	Эм боох материал	284,000.00	301,500.00
354	Хангамжийн материал	50,489,718.00	37,971,933.00
35410	Бичиг хэргийн материал	7,738,288.00	9,886,788.00
35420	Аж ахуйн материал	41,541,230.00	22,943,145.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,485,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,074,000.00	3,657,000.00
35460	Хүнсний материал	136,200.00	-
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,826,729,947.95	2,890,817,656.81
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,826,729,947.95	2,890,817,656.81
392	Биет хөрөнгө	2,769,507,947.95	2,833,595,656.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,719,534,116.35	2,790,658,257.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(492,121,957.20)	(579,385,746.20)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	478,700,065.36	533,598,601.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(180,707,748.47)	(206,867,307.39)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	146,432,947.28	204,609,952.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,544,043.51)	(54,332,658.50)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	211,176,023.00	199,764,032.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,257,569.24)	(68,304,126.84)
39217	Ном	19,296,114.38	13,854,652.61
393	Биет бус хөрөнгө	57,222,000.00	57,222,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	57,222,000.00	57,222,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,299,385,134.19	3,144,954,346.18
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	11,258,765.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	11,258,765.00
413	Өглөг	-	11,258,765.00
4136	Бусад өглөг	-	11,258,765.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	11,258,765.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,299,385,134.19	3,133,695,581.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,299,385,134.19	3,133,695,581.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	802,145,988.22	802,145,988.22
51101	Өмч: - төрийн	802,145,988.22	802,145,988.22
512	Хуримтлагдсан үр дүн	776,212,345.40	610,522,792.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	776,212,345.40	776,212,345.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(165,689,553.01)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,721,026,800.57	1,721,026,800.57
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,299,385,134.19	3,144,954,346.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,821,139,610.40	3,046,112,877.14
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	197,651,010.40	254,438,677.14
120	Нийтлэг татварын бус орлого	197,651,010.40	254,438,677.14
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	118,126,178.00	124,786,479.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,674,178.00	6,147,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,315,000.00	33,520,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,137,000.00	85,118,679.20
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө	71,751,615.30	127,321,422.84
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Бараа материал	7,773,217.10	2,330,775.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,623,488,600.00	2,791,674,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,396,747,300.00	2,529,139,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,396,747,300.00	2,529,139,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	226,741,300.00	262,534,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	226,741,300.00	262,534,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,781,461,893.82	3,202,495,607.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,781,461,893.82	3,202,495,607.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,647,284,955.52	3,042,188,533.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,764,218,250.00	2,083,915,994.00
210101	Үндсэн цалин	1,162,608,655.00	1,245,746,625.00
210102	Нэмэгдэл	551,187,295.00	703,689,989.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,435,000.00
210104	Урамшуулал	50,422,300.00	112,044,380.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	219,069,973.44	259,519,375.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	149,365,495.64	177,634,170.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,571,558.70	20,910,496.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,772,552.60	10,464,922.51
21024	Ажилгүйдлийн даатгал	8,666,972.34	10,101,957.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,693,394.16	40,407,829.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	247,543,146.00	211,162,849.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	37,068,446.00	36,980,776.00
210302	Түлш, халаалт	202,534,200.00	164,112,073.30
210303	Цэвэр, бохир ус	7,940,500.00	10,070,000.00
2105	Нормативт зардал	92,999,500.00	125,544,142.00
210502	Хоол, хүнс	92,999,500.00	125,544,142.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,681,700.00	13,589,500.00
210604	Урсгал засвар	30,681,700.00	13,589,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,372,689.35	23,671,652.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,303,100.00	1,231,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,069,589.35	22,440,352.08
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	274,399,696.73	324,785,020.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,039,760.00	77,839,450.00
21092	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,059,200.00	25,379,900.00
21093	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	205,300,736.73	221,565,670.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	134,176,938.30	160,307,073.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	105,178,856.30	144,009,923.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	70,844,156.30	107,041,523.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,334,700.00	36,968,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	28,998,082.00	16,297,150.70

Архангай аймгийн Ихтамир сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2025 оны жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,998,082.00	16,297,150.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	39,677,716.58	(156,382,730.51)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,569,717.20	9,306,822.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,569,717.20	9,306,822.50
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(3,569,717.20)	(9,306,822.50)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	36,107,999.38	(165,689,553.01)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,711,477,778.00	2,831,342,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	87,989,178.00	39,667,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	87,989,178.00	39,667,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	87,989,178.00	39,667,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,674,178.00	6,147,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,315,000.00	33,520,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,623,488,600.00	2,791,674,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,396,747,300.00	2,529,139,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,396,747,300.00	2,529,139,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	226,741,300.00	262,534,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	226,741,300.00	262,534,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,584,286,307.09	2,945,359,941.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,584,286,307.09	2,945,359,941.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,449,975,168.79	2,786,851,591.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,764,218,250.00	2,083,915,994.00
210101	Үндсэн цалин	1,162,608,655.00	1,245,746,625.00
210102	Нэмэгдэл	551,187,295.00	703,689,989.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,435,000.00
210104	Урамшуулал	50,422,300.00	112,044,380.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	219,069,973.44	259,519,375.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	149,365,495.64	177,634,170.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,571,558.70	20,910,496.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,772,552.60	10,464,922.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,666,972.34	10,101,957.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,693,394.16	40,407,829.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	246,665,646.00	212,647,849.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	37,068,446.00	36,980,776.00
210302	Түлш, халаалт	201,656,700.00	165,597,073.30
210303	Цэвэр, бохир ус	7,940,500.00	10,070,000.00
2105	Нормативт зардал	92,855,000.00	121,696,600.00
210502	Хоол, хүнс	92,855,000.00	121,696,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,448,650.00	13,589,500.00
210604	Урсгал засвар	26,448,650.00	13,589,500.00
2107	Томилот, зочны зардал	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,372,689.35	23,671,652.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,303,100.00	1,231,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,069,589.35	22,440,352.08
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,344,960.00	71,810,620.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,285,660.00	58,704,760.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,059,300.00	13,105,860.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	134,311,138.30	158,508,350.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	105,313,056.30	142,211,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	70,978,356.30	105,242,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,334,700.00	36,968,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	28,998,082.00	16,297,150.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,998,082.00	16,297,150.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	127,191,470.91	(114,017,941.97)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	35,772,500.00	82,520,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	35,772,500.00	82,520,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	35,772,500.00	82,520,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	35,772,500.00	82,520,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(35,772,500.00)	(82,520,100.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	91,418,970.91	(196,538,041.97)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		337,444,592.46
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	337,444,592.46	140,906,550.49

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	802,145,988.22	1,721,026,800.57	740,104,346.02	3,263,277,134.81
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	36,107,999.38	36,107,999.38
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	802,145,988.22	1,721,026,800.57	776,212,345.40	3,299,385,134.19
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(165,689,553.01)	(165,689,553.01)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	802,145,988.22	1,721,026,800.57	610,522,792.39	3,133,695,581.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	2,799,468,800.00	2,775,377,049.30	24,091,750.70	99.14
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,565,523,800.00	2,529,139,700.00	36,384,100.00	98.58
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,565,523,800.00	2,529,139,700.00	36,384,100.00	98.58
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	233,945,000.00	246,237,349.30	-12,292,349.30	105.25
132001	Орон нутгийн төсвөөс	233,945,000.00	246,237,349.30	-12,292,349.30	105.25
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	398,829,000.00	39,667,800.00	359,161,200.00	9.95
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,148,000.00	6,147,300.00	-3,999,300.00	286.19
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,520,500.00	33,520,500.00		100
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	363,160,500.00		363,160,500.00	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,198,297,800.00	2,815,044,849.30	383,252,950.70	88.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,198,297,800.00	3,011,582,891.27	186,714,908.73	94.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,051,623,800.00	2,869,371,691.27	182,252,108.73	94.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,208,813,700.00	2,083,915,994.00	124,897,706.00	94.35
210101	Үндсэн цалин	1,360,314,800.00	1,245,746,625.00	114,568,175.00	91.58
210102	Нэмэгдэл	749,097,500.00	703,689,989.00	45,407,511.00	93.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		22,435,000.00	-22,435,000.00	
210104	Урамшуулал	99,401,400.00	112,044,380.00	-12,642,980.00	112.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	276,101,700.00	259,519,375.89	16,582,324.11	93.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	187,749,100.00	177,634,170.16	10,114,929.84	94.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,088,300.00	20,910,496.63	1,177,803.37	94.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,044,000.00	10,464,922.51	579,077.49	94.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,044,000.00	10,101,957.25	942,042.75	91.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,176,300.00	40,407,829.34	3,768,470.66	91.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	228,945,000.00	212,647,849.30	16,297,150.70	92.88

210301	Гэрэл, цахилгаан	45,861,800.00	36,980,776.00	8,881,024.00	80.64
210302	Түлш, халаалт	169,042,000.00	165,597,073.30	3,444,926.70	97.96
210303	Цэвэр, бохир ус	14,041,200.00	10,070,000.00	3,971,200.00	71.72
2105	Нормативт зардал	121,696,600.00	121,696,600.00		100
210502	Хоол, хүнс	121,696,600.00	121,696,600.00		100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,589,500.00	33,589,500.00		100
210604	Урсгал засвар	33,589,500.00	33,589,500.00		100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,116,300.00	23,671,652.08	12,444,647.92	65.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,148,000.00	1,231,300.00	916,700.00	57.32
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	33,968,300.00	22,440,352.08	11,527,947.92	66.06
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	146,361,000.00	134,330,720.00	12,030,280.00	91.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,196,300.00	121,224,860.00	11,971,440.00	91.01
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,164,700.00	13,105,860.00	58,840.00	99.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,674,000.00	142,211,200.00	4,462,800.00	96.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	146,674,000.00	142,211,200.00	4,462,800.00	96.96
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	109,705,600.00	105,242,800.00	4,462,800.00	95.93
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,968,400.00	36,968,400.00		100
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	3,198,297,800.00	3,011,582,891.27	186,714,908.73	94.16
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		337,444,592.46	-337,444,592.46	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		140,906,550.49	-140,906,550.49	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	70	70		100
6	Удирдах ажилтан	3	3		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	44	44		100
8	Үйлчлэх ажилтан	23	23		100

10	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	644	644		100
12	Төрийн өмчит ЕБС	644	644		100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй тул залруулга хийгээгүй. Аудитаар залруулаагүй 3,553.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 3,553.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 3,553.2 мянган төгрөг бөгөөд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 34,246.9 мянган төгрөгөөс бага байх тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

3.1. Албан шаардлага

3.1.1 Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 3,553.2 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг цахим дэлгүүрээс аваагүй, бусад этгээдээс худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1-т "Улс, орон нутгийн төсөв болон захиалагчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахад энэ хуулийг дагаж мөрдөнө", 4 дүгээр зүйлийн 4.1.8-д "ерөнхий гэрээний арга" гэж захиалагчийн тодорхой хугацаанд давтамжтай худалдан авдаг, эсхүл байнгын хэрэгцээтэй бараа, үйлчилгээний нэгж дээд үнэ болон бусад нөхцөлийг тогтоосон ерөнхий гэрээг нэг ба түүнээс дээш оролцогчтой байгуулж, цахим дэлгүүрээс бараа, үйлчилгээ худалдан авахыг"; 9 дүгээр зүйлийн 9.1-т "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах, мэдээлэл солилцох, мэдээллийн ил тод байдлыг хангах ажиллагааг цахим системээр гүйцэтгэнэ", 38 дугаар зүйлийн 38.1-т "Ерөнхий гэрээний аргын хоёрдугаар үе шатанд захиалагч худалдан авах бараа, үйлчилгээний тоо хэмжээ, хүргэх газар, хуваарь бүхий захиалгын хуудсыг цахим системд илгээж, үнийн санал дуудаж цахим дэлгүүрээс худалдан авна".

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх.

3.1.2 Ихтамирын хөгжил дэд бүтэц ХХК нь дулааны үйл ажиллагааны тусгай зөвшөөрөлгүй байхад тус байгууллагаас халаалтын төлбөрт 69,026,173.30 төгрөгийг шилжүүлж халаалт авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйл. 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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/,

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цахим худалдан авалттай холбоотой	1	3,553.2			1	3,553.2	-	-				
Түлш халаалттай холбоотой	1	-			1							
Дүн	2	3,553.2			2	3,553.2		-				