



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/022/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn Сүхбаатар сум 2026 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх Утас: 70363040 Цахим хаяг: batmunkhb @audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Отгонбаяр Утас: 70363036 Цахим хаяг: otgonbayarts@audit.gov.mn Аудитын гүйцэтгэсэн: “Пийк Ом Аудит” ХХК Захирал: Б.Жаргалсайхан Утас: 99862066 Цахим хаяг: peakomauditllc@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,
Сэлэнгэ аймаг, 43081
Утас/Факс: (976)-7036-3040
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

**СҮХБААТАР СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 6 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Д.ГАЛСАНЦЭРЭН ТАНАА**

2025.02.25 № СЭА-2025/022/НА-СТА-ТШЗ
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар 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 онцлох хэсэг

Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургууль нь Боловсролын Ерөнхий газрын даргын 2025 оны 10 дүгээр сарын 10-ны өдрийн А/228 дугаар тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгээр 3 дугаар түвшинд үнэлэгдэж урамшуулалд 23,798.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тус байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн хэдий ч гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжиж байгаа байгууллагын онцлогт тохироогүй, үр дүнд суурилсан төсөвлөлт, санхүүжилт, хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, арга хэмжээний бүртгэлийн талаар нарийн тусгаагүй өөрөөр хэлбэл боловсролын салбарын онцлогт тохирохгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургууль нь 2025 оны “Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө”-нд тусгагдсан 10 зорилтын хүрээнд 41 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 92.0 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БАТМӨНХ

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4	153,887,297.63	85,331,169.71
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө		153,887,297.63	85,331,169.71
31211	Төрийн сангийн харилцах		153,887,297.63	85,331,169.71
33	АВЛАГА	5		
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага			
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6	142,803,317.70	151,449,304.90
354	Хангамжийн материал		142,803,317.70	151,449,304.90
3541	Бичиг хэргийн материал		129,500.00	
3542	Аж ахуйн материал		119,072,795.20	122,848,795.20
3546	Хүнсний материал		254,960.00	326,400.00
3547	Бусад хангамжийн материал		23,346,062.50	28,274,109.70
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		296,690,615.33	236,780,474.61
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	2,087,108,371.10	2,005,108,159.27
392	Биет хөрөнгө		1,902,034,371.10	1,800,949,159.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		1,798,806,284.00	1,813,806,284.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		-237,540,232.62	-277,131,065.58
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл			
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл			
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		281,507,553.52	319,433,253.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		-58,332,949.96	-156,185,871.43
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		126,693,141.82	130,239,141.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		-46,841,831.05	-68,959,246.57
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		22,073,915.29	22,073,915.29
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		-8,582,787.30	-11,794,414.50
39217	Ном		24,251,277.40	29,467,162.72
393	Биет бус хөрөнгө		185,074,000.00	204,159,000.00
39301	Программ хангамж		750,000.00	750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл			-375,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		184,324,000.00	203,784,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		2,087,108,371.10	2,005,108,159.27
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		2,383,798,986.43	2,241,888,633.88
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9		5,943,550.00
413	Өглөг			5,943,550.00
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг			
41362	Хувь хүмүүст өгөх өглөг			5,943,550.00
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР			5,943,550.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		2,383,798,986.43	2,235,945,083.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		607,985,818.53	607,985,818.53
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө			
51101	Өмч: - төрийн		607,985,818.53	607,985,818.53
512	Хуримтлагдсан үр дүн		1,465,848,999.98	1,317,995,097.43
5121	Өмнөх үеийн үр дүн		1,465,848,999.98	1,465,848,999.98
5122	Тайлант үеийн үр дүн			-147,853,902.55
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		309,964,167.92	309,964,167.92
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		2,383,798,986.43	2,235,945,083.88

VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		2,383,798,986.43	2,241,888,633.88
----	--	--	-------------------------	-------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,759,859,522.79	1,896,964,345.16
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,662,610,400.00	1,787,322,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,662,610,400.00	1,787,322,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,249,122.79	109,641,645.16
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,249,122.79	109,641,645.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	201,564,677.44	57,707,718.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	201,564,677.44	57,707,718.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,995,260.00	5,196,786.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	773,260.00	3,426,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,222,000.00	1,770,686.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	189,551,700.20	47,582,885.32
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	5,017,717.24	4,928,047.20
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,961,424,200.23	1,954,672,063.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,812,510,143.03	2,102,525,966.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,742,605,098.03	2,007,219,068.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,331,610,304.31	1,493,025,466.34
210101	Үндсэн цалин	848,844,029.77	886,266,933.83
210102	Нэмэгдэл	376,016,904.54	478,750,732.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,206,000.00	45,965,000.00
210104	Урамшуулал	72,543,370.00	82,042,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	160,411,867.81	177,252,616.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,702,375.88	122,642,182.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,458,050.03	15,071,658.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,659,725.03	7,741,628.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,707,462.86	6,338,548.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,884,254.01	25,458,599.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,249,732.79	89,641,965.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,513,732.79	22,688,445.16
210302	Түлш, халаалт	45,496,000.00	51,193,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,240,000.00	15,760,000.00
2105	Нормативт зардал		
210502	Хоол, хүнс		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,999,390.00	19,999,680.00
210604	Урсгал засвар	18,999,390.00	19,999,680.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,229,574.87	24,952,556.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	773,260.00	3,426,100.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,456,314.87	21,526,456.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,104,228.25	202,346,784.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,754,183.50	22,622,137.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,110,450.00	16,576,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	87,239,594.75	163,147,797.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,905,045.00	95,306,898.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,905,045.00	95,306,898.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	54,317,045.00	79,837,798.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,588,000.00	15,469,100.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,812,510,143.03	2,102,525,966.23
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	148,914,057.20	-147,853,902.55
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	775,943.79	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	775,943.79	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-775,943.79	0.00
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	148,138,113.41	-147,853,902.55

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,766,854,782.79	1,902,161,131.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,995,260.00	5,196,786.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,995,260.00	5,196,786.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,995,260.00	5,196,786.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	773,260.00	3,426,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,222,000.00	1,770,686.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,759,859,522.79	1,896,964,345.16
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,662,610,400.00	1,787,322,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,662,610,400.00	1,787,322,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,249,122.79	109,641,645.16
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,249,122.79	109,641,645.16
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,729,572,705.19	1,937,142,559.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,729,572,705.19	1,937,142,559.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,660,949,427.19	1,841,764,221.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,331,914,832.21	1,493,015,466.34
210101	Үндсэн цалин	849,148,557.67	901,443,909.31

210102	Нэмэгдэл	376,016,904.54	462,376,557.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,206,000.00	45,965,000.00
210104	Урамшуулал	72,543,370.00	83,230,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	160,565,763.82	177,252,616.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,807,025.15	122,642,182.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,470,361.71	15,071,658.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,669,574.38	7,741,628.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,709,925.20	6,338,548.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,908,877.38	25,458,599.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,249,732.79	89,641,965.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,513,732.79	22,688,445.16
210302	Түлш, халаалт	45,496,000.00	51,193,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,240,000.00	15,760,000.00
2105	Нормативт зардал		
210502	Хоол, хүнс		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,999,390.00	19,999,680.00
210604	Урсгал засвар	18,999,390.00	19,999,680.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,229,574.87	24,952,556.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	773,260.00	3,426,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,456,314.87	21,526,456.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,990,133.50	36,901,937.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,513,533.50	26,041,637.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,476,600.00	10,860,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,623,278.00	95,378,338.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	68,623,278.00	95,378,338.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	53,035,278.00	79,909,238.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,588,000.00	15,469,100.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	37,282,077.60	-34,981,427.92
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	32,675,900.00	33,564,700.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	32,675,900.00	33,564,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж	29,087,900.00	33,564,700.00
223001	Бусад хөрөнгө	3,588,000.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-32,675,900.00	-33,564,700.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	4,606,177.60	-68,546,127.92
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	149,281,120.03	153,887,297.63

31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	153,887,297.63	85,331,169.71
----	---	----------------	---------------

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
1	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	607,985,818.53	309,964,167.92	1,465,848,999.98	2,383,798,986.43
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
8	Тайлант үеийн үр дүн			-147,853,902.55	-147,853,902.55
9	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	607,985,818.53	309,964,167.92	1,317,995,097.43	2,235,945,083.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,920,199,200.00	1,896,964,345.16	23,234,854.84	91.57
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,788,501,300.00	1,787,322,700.00	1,178,600.00	99.93
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,788,501,300.00	1,787,322,700.00	1,178,600.00	99.93
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	153,206,100.00		153,887,297.63	-100.0
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	131,697,900.00	109,641,645.16	22,056,254.84	83.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	131,697,900.00	109,641,645.16	22,056,254.84	83.2
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	158,403,000.00	5,196,786.00	153,206,214.00	3.3
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,426,100.00	3,426,100.00	0.00	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,770,800.00	1,770,686.00	114.00	100.0
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,078,602,200.00	1,902,161,131.16	176,441,068.84	91.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,078,602,200.00	1,970,717,259.08	107,884,940.92	94.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,976,939,600.00	1,875,338,921.08	101,600,678.92	94.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,535,745,200.00	1,493,025,466.34	42,719,733.66	97.2
210101	Үндсэн цалин	983,441,000.00	901,443,909.31	81,997,090.69	91.7
210102	Нэмэгдэл	489,408,200.00	462,386,557.03	27,021,642.97	94.5

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		45,965,000.00	-45,965,000.00	
210104	Урамшуулал	62,896,000.00	83,230,000.00	-20,334,000.00	132.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	191,968,100.00	177,252,616.58	14,715,483.42	92.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	130,538,300.00	122,642,182.62	7,896,117.38	94.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,357,500.00	15,071,658.34	285,841.66	98.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,678,700.00	7,741,628.03	-62,928.03	100.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,678,700.00	6,338,548.56	1,340,151.44	82.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,714,900.00	25,458,599.03	5,256,300.97	82.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,697,900.00	89,641,965.16	22,055,934.84	80.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,697,900.00	22,688,445.16	8,009,454.84	73.9
210302	Түлш, халаалт	58,500,000.00	51,193,520.00	7,306,480.00	87.5
210303	Цэвэр, бохир ус	22,500,000.00	15,760,000.00	6,740,000.00	70.0
2105	Нормативт зардал				
210502	Хоол, хүнс				
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,000,000.00	19,999,680.00	320.00	100.0
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	19,999,680.00	320.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,245,700.00	24,952,556.00	10,293,144.00	70.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,426,100.00	3,426,100.00		100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	31,819,600.00	21,526,456.00	10,293,144.00	67.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,282,700.00	70,466,637.00	11,816,063.00	85.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,421,800.00	59,606,337.00	11,815,463.00	83.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,860,900.00	10,860,300.00	600.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,662,600.00	95,378,338.00	6,284,262.00	93.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	101,662,600.00	95,378,338.00	6,284,262.00	93.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	86,193,500.00	79,909,238.00		92.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,469,100.00	15,469,100.00		100.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	2,078,602,200.00	1,970,717,259.08	107,884,940.92	94.8
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		153,887,297.63	-	153,887,297.63
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		85,331,169.71	-85,331,169.71	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	56	50		89.3
6	Удирдах ажилтан	3	3		100.0
7	Гүйцэтгэх ажилтан	37	32		86.5
8	Үйлчлэх ажилтан	16	15		93.8

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 14,171.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй ажиллах зөвлөмж хүргүүлээ.

Аудитаар материаллаг зөрчил илрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Зөвлөмж

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

1.1 Илрүүлэлт: Бараа материалын тайлан дахь бичиг хэргийн материалын дансанд 14,171.2 мянган төгрөгийн эм бэлдмэл, шатахуун, хангамжийн материал бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “Үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалтыг зөрчсөн бөгөөд УСНББОУС-1 болон “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийг эдийн засгийн ангиллаар нь үнэн зөв бүртгэж 2026 оны эхний хагас жилд багтаан залруулах;

2.1 Илрүүлэлт: Нүүрсний үлдэгдлийг бодитоор тоолж баталгаажуулалгүй бүрэн зарцуулсан гэж жилийн эцсийн тооллогын бүртгэлд үлдэгдэлгүй тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “Үнэн зөв байх”, 12 дугаар зүйлийн 12.2 дахь .Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ: 12.2.1.жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө” гэсэн заалтыг зөрчсөн бөгөөд УСНББОУС-2 болон “Оршин байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын бодит үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулан тайлант жилийн зардлыг зөв илэрхийлж, зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах.

Дөрөв. 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	Дүн

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Бараа материалын дансанд эм хэрэгсэл, шатахуун, хангамжийн материалыг бүртгэсэн	1	14,171.2					1	14,171.2				
Нүүрсний тайлант жилийн зардлыг бодит бусаар өсгөсөн.	1						1					
Дүн	2	14,171.2					2	14,171.2				

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			