

“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Бүрэнтогтох сумын цэцэрлэг, бага сургуулийн цогцолборын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/007/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

2026.02.25 № 01/221.
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
БҮРЭНТОГТОХ СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГ, БАГА СУРГУУЛИЙН
ЦОГЦОЛБОРЫН ЗАХИРАЛ
С.МӨНХЗУЛ 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 Бүрэнтогтох сумын Цэцэрлэг, бага сургуулийн цогцолборын 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 22,156.2 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс санхүүжих дүнг 35,463.0 мянган төгрөгөөр 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 нягтлан бодох бүртгэл тайлагнал, төсвийн зарцуулалттай холбоотой материаллаг зөрчил илрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Бүрэнтогтох сумын Цэцэрлэг, бага сургуулийн цогцолбор нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 85.4 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.

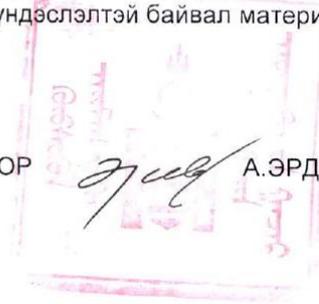
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 ЗҮЙЛ	Тод	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	руулга		
<u>МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ</u>	4	285,081,642.96	452,315,572.63
төгрөг		285,081,642.96	452,315,572.63
Төрийн сангийн харилцах		285,081,642.96	452,315,572.63
АВЛАГА		00.00	3,715,092.00
Ажиллагсадтай холбоотой авлага		00.00	3,715,092.00
<u>БАРАА МАТЕРИАЛ</u>	6	75,211,258.34	82,052,628.06
Түүхий эд материал		558,500.00	430,000.00
Эм боох материал		558,500.00	430,000.00
Хангамжийн материал		74,652,758.34	81,622,628.06
Бичиг хэргийн материал		2,016,690.00	1,713,896.72
Аж ахуйн материал		43,874,465.84	38,972,623.84
Сэлбэг хэрэгсэл		10,358,000.00	9,889,500.00
Түлш шатах тослох материал		6,226,950.00	5,745,450.00
Барилгын засварын материал		7,892,712.50	21,040,017.50
Хүнсний материал		4,283,940.00	4,261,140.00
Бусад хангамжийн материал		75,211,258.34	82,052,628.06
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		360,292,901.30	538,083,292.69
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ		680,184,941.48	635,559,958.77
<u>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</u>	7	680,184,941.48	635,559,958.77
<u>Биет хөрөнгө</u>		665,887,941.36	621,311,358.61
Барилга, байгууламж		669,439,068.00	669,439,068.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		-97,993,051.37	-118,407,721.73
Авто тээврийн хэрэгсэл		92,924,017.00	89,161,217.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		-38,264,087.11	-52,053,773.24
Машин, тоног төхөөрөмж (компьютер)		58,095,767.02	55,416,769.02
Хуримтлагдсан элэгдэл		-24,775,816.44	-28,706,244.70
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		6,462,044.26	6,462,044.26
Хуримтлагдсан элэгдэл		665,887,941.36	621,311,358.61
Бусад үндсэн хөрөнгө		669,439,068.00	669,439,068.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		-97,993,051.37	-118,407,721.73
Номын фонд		92,924,017.00	89,161,217.00
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ		14,297,000.12	14,248,600.16
Програм хангамж		242,000.00	242,000.00
Хасагдуулга		-145,199.88	-193,599.84
Бусад биет бус хөрөнгө		14,200,200.00	14,200,200.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		680,184,941.48	635,559,958.77
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,040,477,842.78	1,173,643,251.46
Богино хугацаат өр төлбөр		3,574,800.00	2,674,700.00
Өглөг	9	3,574,800.00	2,674,700.00
Байгууллагад өглөг		3,574,800.00	2,674,700.00

Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		0,00	0,00
<u>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</u>		3,574,800.00	2,674,700.00
Урт хугацаат зээл			
<u>УРТ ХУГАЦААТ ӨР, ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</u>	10		
<u>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</u>			
Засгийн газрын хувь оролцоо		1,036,903,042.78	1,170,968,551.46
Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан		236,273,516.00	236,273,516.00
Өмч: -Төрийн өмч		236,273,516.00	236,273,516.00
Хуримтлагдсан үр дүн		620,624,084.89	754,689,593.57
Өмнөх үеийн үр дүн		620,624,084.89	620,624,084.89
Тайлант үеийн үр дүн		00.00	134,065,508.68
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		180,005,441.89	180,005,441.89
<u>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ДҮН</u>		1,036,903,042.78	1,170,968,551.46
<u>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</u>		1,040,477,842.78	1,173,643,251.46

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Хүснэгт 2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тод руулга	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		639,235,900.00	786,682,900.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс		603,935,900.00	752,382,900.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		603,935,900.00	752,382,900.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		35,300,000.00	34,300,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		652,456,521.10	787,539,796.72
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ		556,213,739.90	651,823,772.42
<u>АЖИЛЛАГЧИДАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ</u>	-		
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		377,330,734.00	452,427,480.00
Цалин		259,308,034.00	308,009,924.00
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд		118,022,700.00	144,417,556.00
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл		44,067,899.00	55,075,688.00
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл		37,015,221.00	47,213,086.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж		7,052,678.00	7,862,602.00
<u>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ</u>		542,345,016.72	636,223,822.70
Тогтмол зардал		24,348,081.82	28,216,575.28
Гэрэл цахилгааны зардал		11,431,127.82	9,529,887.78
Түлш, халаалтын зардал		11,950,000.00	18,462,687.50
Цэвэр, бохир усны зардал		966,954.00	224,000.00
Урсгал засвар		4,973,350.00	3,364,300.00
Хоол		37,516,291.00	34,982,870.00
Бусад бараа үйлчилгээний зардал		655,142,094.91	719,009,229.54

Бичиг хэргийн материал			
Тээвэр, шатахууны зардал		1,329,150.00	2,011,100.00
Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс		3,422,100.00	65,300.00
Бараа материал акталсны зардал		00.00	5,936,692.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		464,452.04	932,512.20
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс		464,452.04	932,512.20
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		45,520,448.86	53,211,305.22
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,877,000.00	5,003,848.13
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,504,200.00	4,715,990.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		42,139,248.86	43,491,467.09
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		445,018.18	3,053,124.72
Төрөөс иргэдэд олгох нэг тэтгэмж урамшуулал		11,479,705.00	11,562,525.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал		1,944,000.00	984,300.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	3	556,213,739.90	651,823,772.42
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		96,242,781.20	135,716,024.30
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		00.00	1,650,515.62
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		00.00	1,650,515.62
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		00.00	-1,650,515.62
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН		96,242,781.20	134,065,508.68
Хяналтын хувь оролцоонд хамаарах үр дүн			

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Хүснэгт 3. Өмч өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
2024.. оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	236,273,516.00	180,005,441.89	620,624,084.89	1,036,903,042.78
Тайлант үеийн үр дүн			134,065,508.68	134,065,508.68
2025. оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	236,273,516.00	180,005,441.89	754,689,593.57	1,170,968,551.46

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Хүснэгт 4. Мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
Татаас, санхүүжилтийн орлого	<u>639,235,900.00</u>	<u>786,682,900.00</u>
Улсын төсвөөс	603,935,900.00	752,382,900.00
Орон нутгийн төсвөөс	35,300,000.00	34,300,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>639,235,900.00</u>	<u>786,682,900.00</u>
Ажиллагчидтай холбогдсон зардал		
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		
Цалин	377,330,734.00	456,142,572.00
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	259,308,034.00	311,725,016.00
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	118,022,700.00	144,417,556.00
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	44,067,899.00	55,075,688.00
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	37,015,221.00	47,213,086.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,052,678.00	7,862,602.00
Бараа ,үйлчилгээний урсгал зардал	<u>508,640,766.86</u>	<u>596,979,745.61</u>
Тогтмол зардал	29,756,081.82	27,748,075.28
Гэрэл цахилгааны зардал	11,431,127.82	6,916,298.78
Түлш, халаалтын зардал	17,358,000.00	20,607,776.50
Цэвэр, бохир усны зардал	966,954.00	224,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,173,450.00	12,322,098.13
Хоол	38,749,250.00	41,030,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,173,450.00	12,322,098.13
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,296,050.00	9,963,698.13
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,877,400.00	2,358,400.00
Урсгал засварын зардал	5,098,900.00	3,498,800.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж	10,340,300.00	18,661,800.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	1,944,000.00	754,300.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	445,018.18	3,053,124.72
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II)	<u>521,370,085.04</u>	<u>619,448,970.33</u>
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	<u>117,865,814.96</u>	<u>167,233,929.67</u>
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (IX) = (VII) + (VIII)	107,597,814.96	167,233,929.67
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	177,483,828.00	285,081,642.96
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	285,081,642.96	452,315,572.63

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Хүснэгт 5. төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Татаас, санхүүжилтийн орлого	934,532,200.00	785,250,876.93	149,281,323.07	84.03

Улсын төсвөөс	774,539,100.00	752,382,900.00	22,156,200.00	97.14
Орон нутгийн төсвөөс	34,300,000.00	32,867,976.93	1,432,023.07	95.83
Төсвийн байгууллагын урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	125,693,100.00	-	125,693,100.00	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	934,532,200.00	785,250,876.93	149,281,323.07	84.03
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	934,532,200.00	618,016,947.26	316,515,252.74	78.7
Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	789,670,200.00	511,218,260.00	278,451,940.00	
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	701,929,200.00	456,142,572.00	245,786,628.00	
Цалин	437,393,600.00	311,725,016.00	125,668,584.00	
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	264,535,600.00	144,417,556.00	120,118,044.00	58
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	87,741,000.00	55,075,688.00	32,665,312.00	62.77
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	73,702,500.00	47,213,086.00	26,489,414.00	62.77
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,509,600.00	1,866,105.00	1,643,495.00	53.17
Бараа, үйлчилгээний урсгал зардал	30,800,000.00	27,748,075.28	3,051,924.72	90.09
Тогтмол зардал	11,633,600.00	6,916,298.78	4,717,301.22	59.45
Гэрэл цахилгааны зардал	18,000,000.00	20,607,776.50	(2,607,776.50)	114.49
Түлш, халаалтын зардал	1,166,400.00	224,000.00	942,400.00	19.20
Цэвэр, бохир усны зардал	30,800,000.00	27,748,075.28	3,051,924.72	90.09
Үйл ажиллагаатай шууд холбоотой зардал				
Хоол	51,181,400.00	41,030,000.00	10,151,400.00	80.17
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	33,847,600.00	12,322,098.13	21,525,501.87	36.40
Бусад бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,552,700.00	9,963,698.13	20,589,001.87	32.61

Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	3,294,900.00	2,358,400.00	936,500.00	71.58
Урсгал засварын зардал	3,500,000.00	3,498,800.00	1,200.00	99.97
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,327,300.00	1,162,512.20	4,164,787.80	21.82
Мэдээллийн технологийн зардал	5,327,300.00	1,162,512.20	4,164,787.80	21.82
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж дэмжлэг	19,451,400.00	18,661,800.00	789,600.00	95.94
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	754,300.00	754,300.00	(0.00)	100.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		285,081,642.96		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		452,315,572.63		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 161,656.4 мянган мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 161,656.4 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

1.Илрүүлэлт:

Эд хариуцагч нь 26,429.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг оны эцэст бөөнд нь зарлагадсан байна Энэ нь тус сургуулийн Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөөгүй, тасалбар болголт гэсэн батламж мэдэгдэлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

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;

Нийцлийн аудиттай холбоотой асуудал

Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

2.Илрүүлэлт:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгж нь төлөвлөсөн 28 ажлаас 8 ажлыг бүрэн хэрэгжүүлсэн, хяналтаар илэрсэн алдаа зөрчлийг нэгтгэн дүгнээгүй, зөвлөмж хүргүүлээгүй 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:

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;

3.Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг 89,195.8 мянган төгрөгөөр, аудитын тайлан, дүгнэлтийн мөрөөр хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг 3,400.0 мянган төгрөгөөр, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээг 45,631.2 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.1, 6.4.5, 6.4.9-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 тул зөвлөмж хүргүүлээ.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны цахим системд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, аудитын тайлан, дүгнэлтийн мөрөөр хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 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 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 бараа материалыг оны эцэст бөөнд нь зарлагадсан байна.	1	26,429.4					1	26,429.4
Дүн	1	26,429.4					1	26,429.4

Хүснэгт 7. 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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Байгууллагын дотоод хяналтын нэгж нь төлөвлөсөн 28 ажлаас 8 ажлыг бүрэн хэрэгжүүлсэн, хяналтаар илэрсэн алдаа зөрчлийг нэгтгэн дүгнээгүй, зөвлөмж хүргүүлээгүй байна.	1	0.0					1	0.0
Шилэн дансанд мэдээллийг бүрэн байршуулаагүй	1	135,227.0					1	135,227.0
Дүн	2	135,227.0					2	135,227.0