“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Түнэл сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/016/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 № 01/252
танай ______ -ны № ______ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТҮНЭЛ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Д.НЯМДЭЛГЭР 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 Түнэл 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 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд улсын төсвөөс олгох санхүүжилтийг 71,886.2 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүжилтийг 10,674.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу санхүүжүүлснээс шалтгаалан 38,065.9 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн 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 хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 30,134.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч холбогдох шийдвэрийг гаргасан болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Түнэл сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 92 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 үзүүлэлт	**Эхний үлдэгдэл**	**Эцсийн үлдэгдэл**
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**410,308,159.37**	**393,283,506.21**
МӨНГӨ ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	189,644,292.83	153,401,285.01
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	189,644,292.83	153,401,285.01
Төгрөг	189,644,292.83	153,401,285.01
Төрийн сангийн харилцах	189,644,292.83	153,401,285.01
АВЛАГА	00.00	909,481.68
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	909,481.68
БАРАА МАТЕРИАЛ	220,663,866.54	238,972,739.52
Түүхий эд материал	21,028,028.67	23,304,175.65
Тусгай зориулалттай материал	19,902,405.00	21,223,120.00
Эм боох материал	1,125,623.67	2,081,055.65
Бэлэн бүтээгдэхүүн	8,428,512.60	8,428,512.60
Хангамжийн материал	191,207,325.27	207,240,051.27
Бичиг хэргийн материал	384,000.00	173,000.00
Аж ахуйн материал	162,647,455.23	185,337,376.23
Түлш, шатах тослох материал	840,000.04	840,000.04
Хүнсний материал	24,018,120.00	20,767,975.00
Бусад хангамжийн материал	476,750.00	121,700.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**2,676,310,826.30**	**2,495,427,667.13**
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,676,310,826.30	2,495,427,667.13
Биет хөрөнгө	2,639,827,393.13	2,458,990,067.13
Барилга, байгууламж, орон сууц	2,584,576,151.00	2,584,576,151.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-469,622,713.78	-566,774,044.30
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	501,102,936.00	531,679,257.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,070,118.49	-228,956,545.89
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	167,632,688.58	185,909,168.58
Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,655,354.91	-89,472,173.31
Бусад үндсэн хөрөнгө	7,917,832.00	7,917,832.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-5,835,550.68
Ном	39,945,972.73	39,945,972.73
Биет бус хөрөнгө	36,483,433.17	36,437,600.00
Програм хангамж	1,604,000.00	1,604,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,558,166.83	-1,604,000.00
Бусад биет бус хөрөнгө	36,437,600.00	36,437,600.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	**3,086,618,985.67**	**2,888,711,173.34**
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	**88,390,706.00**	**128,531,213.98**
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	49,433,752.00	89,574,259.98
Өглөг	49,433,752.00	89,574,259.98
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	30,994,371.78
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	38,065,932.40
Бусад өглөг	49,433,752.00	20,513,955.80
Байгууллагад төлөх өглөг	49,433,752.00	20,513,955.80
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	**2,998,228,279.67**	**2,760,179,959.36**
Засгийн газрын хувь оролцоо	2,998,228,279.67	2,760,179,959.36

Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	759,822,360.46	759,822,360.46
Өмч: - төрийн	759,822,360.46	759,822,360.46
Хуримтлагдсан үр дүн	1,819,360,496.97	1,581,312,176.66
Өмнөх үеийн үр дүн	1,819,360,496.97	1,819,360,496.97
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-238,048,320.31
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	419,045,422.24	419,045,422.24
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	**3,086,618,985.67**	**2,888,711,173.34**

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)	2,834,339,147.70	3,042,677,241.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	198,706,247.70	20,289,141.00
Нийтлэг татварын бус орлого	198,706,247.70	20,289,141.00
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	198,706,247.70	7,341,500.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,201,500.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,175,000.00	140,000.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	193,531,247.70	-
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	7,901,621.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	5,046,020.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,635,632,900.00	3,022,388,100.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,408,651,700.00	2,785,328,700.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,408,651,700.00	2,785,328,700.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	226,981,200.00	237,059,400.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуллага/	226,981,200.00	237,059,400.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	2,668,221,881.30	3,280,725,561.31
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,668,221,881.30	3,280,725,561.31
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,583,852,324.50	3,165,345,509.99
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,761,894,507.46	2,172,344,980.48
Цалин	1,106,820,036.75	1,325,336,440.11
Нэмэгдэл цалин	570,677,497.71	711,514,109.37
Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	69,980,000.00
Урамшуулал	84,396,973.00	65,514,431.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	215,614,602.51	257,433,241.01
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	146,406,934.70	181,699,730.74
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	17,476,168.71	19,393,282.70
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	8,720,735.41	9,628,166.31
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	8,588,571.17	9,411,337.81
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	34,422,192.52	37,300,723.45
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	216,278,274.20	256,065,954.08
Гэрэл цахилгааны зардал	14,297,289.50	18,290,483.68

Түлш, халаалтын зардал	199,980,984.70	237,505,470.40
Цэвэр, бохир усны зардал	2,000,000.00	270,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	23,027,893.00	27,344,815.00
Бичиг хэргийн материал	3,875,450.00	14,961,400.00
Тээвэр, шатахууны зардал	6,533,350.00	8,346,570.00
Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	12,619,093.00	4,036,845.00
Нормативт зардал	113,076,921.33	156,574,473.02
Эм	3,995,886.33	141,168.02
Хоол	109,081,035.00	156,433,305.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,578,750.00	13,996,000.00
Урсгал засвар	20,578,750.00	13,996,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,933,313.88	25,808,367.23
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,470,500.00	5,422,800.00
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	19,462,813.88	20,385,567.23
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	212,448,062.12	255,777,679.17
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,490,225.00	25,245,619.00
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	13,993,940.00	796,100.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	173,963,897.12	229,735,960.17
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,369,556.80	115,380,051.32
Бусад урсгал шилжүүлэг	84,366,431.00	108,245,735.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	67,291,831.00	99,126,935.00
Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	17,074,600.00	9,118,800.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,125.80	7,134,316.32
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,125.80	7,134,316.32
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	166,117,266.40	(238,048,320.31)
НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	166,117,266.40	(238,048,320.31)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Хүснэгт 3*. Өмч өөрчлөлтийн тайлан* *төгрөгөөр*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцоо
C01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	723,384,760.46	141,919,914.80	-12,093,448.57	853,211,226.69
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-184,857,884.83	-184,857,884.83
D01	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**759,822,360.46**	**419,045,422.24**	**1,819,360,496.97**	2,998,228,279.67
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-238,048,320.31	-238,048,320.31
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-**	**759,822,360.46**	**419,045,422.24**	**1,581,312,176.66**	2,760,179,959.36

	нээрх үлдэгдэл				

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Хүснэгт 4. *Мөнгөн гүйлгээний тайлан* *төгрөгөөр*

Үзүүлэлт	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	**2,640,807,900.00**	**3,029,729,600.00**
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**5,175,000.00**	**7,341,500.00**
Нийтлэг татварын бус орлого	5,175,000.00	7,341,500.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,175,000.00	7,341,500.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,201,500.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,175,000.00	140,000.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**2,635,632,900.00**	**3,022,388,100.00**
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,408,651,700.00	2,785,328,700.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,408,651,700.00	2,785,328,700.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	226,981,200.00	237,059,400.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	226,981,200.00	237,059,400.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	**2,490,181,308.85**	**3,025,021,427.82**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**2,490,181,308.85**	**3,025,021,427.82**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**2,417,879,873.05**	**2,908,320,710.50**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,761,894,507.46	2,142,260,090.38
Үндсэн цалин	1,106,820,036.75	1,287,296,494.18
Нэмэгдэл	570,677,497.71	718,611,293.30
Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	67,354,288.00
Урамшуулал	84,396,973.00	68,998,014.90
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	215,614,602.51	257,433,241.01
Тэтгэврийн даатгал	146,406,934.70	181,699,730.74
Тэтгэмжийн даатгал	17,476,168.71	19,393,282.70
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,720,735.41	9,628,166.31
Ажилгүйдлийн даатгал	8,588,571.17	9,411,337.81
Эрүүл мэндийн даатгал	34,422,192.52	37,300,723.45
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	216,278,274.20	218,000,083.68
Гэрэл, цахилгаан	14,297,289.50	18,290,483.68
Түлш, халаалт	199,980,984.70	199,439,600.00
Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	270,000.00
Нормативт зардал	116,484,540.00	153,183,147.00
Хоол, хүнс	116,484,540.00	153,183,147.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,699,800.00	11,925,000.00
Урсгал засвар	10,699,800.00	11,925,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,933,313.88	33,437,913.43
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,470,500.00	6,346,800.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	19,462,813.88	27,091,113.43

Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,974,835.00	92,081,235.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,140,635.00	79,913,935.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,834,200.00	12,167,300.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**72,301,435.80**	**116,700,717.32**
Бусад урсгал шилжүүлэг	72,298,310.00	109,566,401.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	55,223,710.00	100,447,601.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,074,600.00	9,118,800.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,125.80	7,134,316.32
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,125.80	7,134,316.32
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	**150,626,591.15**	**4,708,172.18**
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	**81,464,994.00**	**40,951,180.00**
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	**81,464,994.00**	**40,951,180.00**
Дотоод эх үүсвэрээр	81,464,994.00	40,951,180.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	81,464,994.00	40,951,180.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	**-81,464,994.00**	**-40,951,180.00**
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	69,161,597.15	-36,243,007.82
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	120,482,695.68	189,644,292.83
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	189,644,292.83	153,401,285.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

***Хүснэгт 5**. төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан* */Төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Татаас, санхүүжилтийн орлого	**3,289,478,500.00**	**3,029,729,600.00**	**259,748,900.00**	92.10%
Улсын төсвөөс	2,857,214,900.00	2,785,328,700.00	71,886,200.00	97.48%
Орон нутгийн төсвөөс	240,599,100.00	237,059,400.00	3,539,700.00	98.53%
үйлчилгээний орлого	4,109,400.00	7,201,500.00	-3,092,100.00	175.24%
Туслах үйл ажиллагааны орлого	1,454,400.00	140,000.00	1,314,400.00	9.63%
Урд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэх	186,100,700.00	0	186,100,700.00	
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	**3,289,478,500.00**	**3,029,729,600.00**	**259,748,900.00**	92.10%
Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	**2,610,371,300.00**	**2,399,693,331.39**	**210,677,968.61**	91.93%
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**2,320,330,100.00**	**2,142,260,090.38**	**178,070,009.62**	92.33%
Цалин	1,443,215,200.00	1,287,296,494.18	155,918,705.82	89.20%
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	877,114,900.00	854,963,596.20	22,151,303.80	97.47%
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	**290,041,200.00**	**257,433,241.01**	**32,607,958.99**	88.76%
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	243,634,600.00	220,132,517.56	23,502,082.44	90.35%

Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	46,406,600.00	37,300,723.45	9,105,876.55	80.38%
тогтмол зардал	**228,599,100.00**	**218,000,083.68**	**10,599,016.32**	95.36%
Гэрэл цахилгааны зардал	21,659,800.00	18,290,483.68	3,369,316.32	84.44%
Түлш, халаалтын зардал	199,439,600.00	199,439,600.00	0.00	100.00%
Цэвэр, бохир усны зардал	7,499,700.00	270,000.00	7,229,700.00	3.60%
Үйл ажиллагаатай шууд холбоотой зардал	**330,658,700.00**	**331,578,475.43**	**-919,775.43**	100.28%
Хоол	153,183,200.00	153,183,147.00	53.00	100.00%
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	115,055,300.00	115,690,115.00	-634,815.00	100.55%
Мэдээллийн технологийн зардал	33,581,900.00	32,266,113.43	1,315,786.57	96.08%
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	11,414,500.00	12,167,300.00	-752,800.00	106.60%
Урсгал засварын зардал	12,000,000.00	11,925,000.00	75,000.00	99.38%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,423,800.00	6,346,800.00	-923,000.00	117.02%
Урсгал шилжүүлэг	**119,849,400.00**	**116,700,717.32**	**3,148,682.68**	97.37%
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	110,730,600.00	100,447,601.00	10,282,999.00	90.71%
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	9,118,800.00	9,118,800.00	0.00	100.00%
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7,134,316.32	-7,134,316.32	
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	**3,289,478,500.00**	**3,065,972,607.82**	**223,505,892.18**	93.21%
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		189,644,292.83	-189,644,292.83	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		153,401,285.01	-153,401,285.01	

3.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 94,053.8 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 94,053.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Санхүүгийн байдлын тайланд 163.9 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг, бараа материалын тодруулгад 2,634,9 мянган төгрөгийн маериалын зарлагыг, үр дүнгийн тайланд 40,146.4 мянган төгрөгийн зардлыг үнэн зөв тайлагнаагүй

[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/,

байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д ерөнхий нягтлан бодогч .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 гаргана" гэж заасныг зөрчсөн, үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

2. Тооллогын комисс нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс тус бүрийн үлдэгдлийг баталгаажуулсан тооллогын дүгнэлтийг аудитад бүрэн ирүүлээгүй, 51,108.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийн дансны үлдэгдлийг бүртгэлтэй тулган шалгаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.1-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 байх"; гэснийг зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Аудитаар нийт мянган мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,491,703.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

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

Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

1. Эд хариуцагч нь тайлант оны үдийн хоолны хүнсний материалын зардлаас 261.0 мянган төгрөгийг дотуур байрны хоолны зардал руу гүйлгэн тайлагнасан, нягтлан бодогч нь эд хариуцагчийн гаргасан бараа материалын тайланг 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 үнэн зөв гаргах, нягтлан бодогчид эд хариуцагчийн гаргасан бараа материалын тайланг шалгаж, тооцоо бодсон баримт үйлдэж хэвших үүргүүдийг хүргүүлэн биелэлтийг тооцох;

Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт:

1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй боловч ажиллагсадтай холбоотой 30,994.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"; 6.4.8-д "төсвийг зохистой

удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", гэж заасныг зөрчсөн, "үнэлгээ ба хуваарилалт" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

1. Батлагдсан төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах

Илрүүлэлт:

2. Үдийн хоолны болон дотуур байрны хоолны 30,134.3 мянган төгрөгийн зардлыг зарцуулахдаа батлагдсан норм нормативыг баримтлаагүй, хоол зүйч нь тогооч нарын хоолны цэсний мөрдөлтөд хяналт тавиагүй, тайлант онд 4 технологийн карт боловсруулсан байна. Энэ нь Ерөнхий боловсролын сургуулийн хоол үйлдвэрлэл, үйлчилгээний тухай хуулийн 6.6-д "Сургуулийн хоол зүйч сургуулийн хоол үйлдвэрлэл, үйлчилгээг удирдан зохион байгуулж, суралцагч, ажилтан, эцэг, эхэд мэргэжлийн зөвлөгөөг өгнө", 9.1.4-д "сургуулийн хоол үйлдвэрлэлийн хүнсний хангамжийн талаар сургуулийн захиргаанд захиалга, хүсэлт, шаардлага гаргах" гэснийг зөрчсөн, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

2. Үдийн хоолны тогооч нарт хоол зүйчийн боловсруулсан технологийн карт, цэсийг үйл ажиллагаандаа мөрдөж, баримтжуулж хэвших, хоол зүйчид сургуулийн хоол үйлдвэрлэл, үйлчилгээнд зохистой дадал нэвтрүүлэх үйл ажиллагааг зохион байгуулах, хяналт тавих үүргийг хүргүүлэн, биелэлтийг тооцох;

Нийцлийн аудиттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Шилэн дансны цахим системд батлагдсан төсвийг 616,330.1 мянган төгрөгөөр, худалдан авах ажиллагааны тайлан 568,760.5 мянган төгрөгөөр, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээг 151,168,9 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.1, 6.4.5, 6.4.9-д заасанг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй .

Өгсөн зөвлөмж:

1. Шилэн дансны цахим системд батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны тайлан, 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. *Завсрын 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 тайланг алдаатай илэрхийлсэн	1	3,666,817.2			1	3,666,817.2	1	3,666,817.2				
Ур чадварын нэмэгдэл илүү тооцож олгосон	1	2,189.5			1	2,189.5	1	2,189.5				
Дүн	**2**	**3,669,006.7**			**2**	**3,669,006.7**	**2**	**3,669,006.7**				

Хүснэгт 7. *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 байдлын тайлан, , үр дүнгийн үнэн зөв тайлагнаагүй	1	42,945.2			1	42,945.2	1	42,945.2				
Тооллого чанартай хийгээгүй	1	51,108.6			1	51,108.6	1	51,108.6				
Дүн	**2**	**94,053.8**			**2**	**94,053.8**	**2**	**94,053.8**				

Хүснэгт 8. *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
Үдийн хоолны болон дотуур байрны хоолны зардлыг зарцуулахдаа батлагдсан норм нормативыг баримтлаагүй, хоол зүйч нь тогооч нарын хоолны цэсний мөрдөлтөд хяналт тавиагүй, сурагчдаас сэтгэл ханамжийн судалгаа авч дүн шинжилгээ хийгээгүй байна.	1	30,134.3					1	30134.3
Эд хариуцагч нь хүнсний материалыг зарлагадахдаа дотуур байрны хоолны болон үдийн хоолны	1	261.0					1	261.0

зардлыг үнэн зөв ангилаагүй								
Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй боловч ажиллагсадтай холбоотой 30,994.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн	1	30,994.0					1	30,994.0
Дүн	**3**	**61,389.3**					**3**	**61,389.3**

Хүснэгт 9. *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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд мэдээлэл дутуу байршуулсан	1	1,336,259.5					1	1,336,259.5
Дүн	2	1,336,259.5					2	1,336,259.5