



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/111/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Аудитор: Б.Батчимэг
---	---

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (976) 7052 2734 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn 2025.02.24 № 1-6/25 танай _____ -ны № _____ -т	ӨРГӨН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ С.ТӨГСЖАРГАЛ ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 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.</p> <p>Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг	
<p>Шалгагдагч байгууллага нь насжилт өндөртэй авлага, өглөгийг барагдуулах арга хэмжээг авч ажиллаагүй бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Байгууллагын дансанд бүртгэлтэй 2.5 сая төгрөгийн 54 тоо толгой мал нь 2023 оны өвөлжилтийн хүндрэлтэй байдлын улмаас үрэгдэж, хорогдсон хэдий ч санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй хэвээр байна.</p>	
Бусад асуудал	
<p>Сургуулийн захирлын 2024 оны А/33 дугаар тушаалаар 2 албан хаагчид салбарын шагналын дагалдах урамшуулалд 0.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.</p> <p>Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.</p>	
 442502005	

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.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	138,303,653.26	191,472,872.75
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	85,802,522.29	139,695,766.80
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	85,802,522.29	139,695,766.80
3121	Төгрөг	85,802,522.29	139,695,766.80
31211	Төрийн сангийн харилцах	85,802,522.29	139,695,766.80
33	АВЛАГА	2,134,439.00	1,166,439.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	745,589.00	745,589.00
335	Бусад авлага	1,388,850.00	420,850.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,388,850.00	420,850.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	50,366,691.97	50,610,666.95
351	Түүхий эд материал	17,128,759.45	16,103,644.33
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,128,759.45	16,103,644.33
354	Хангамжийн материал	30,657,932.52	31,927,022.62
35410	Бичиг хэргийн материал	332,000.00	185,000.00
35420	Аж ахуйн материал	23,317,058.00	24,023,763.00
35460	Хүнсний материал	360,850.00	345,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,648,024.52	7,372,459.62
35600	Мал амьтад	2,580,000.00	2,580,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,667,619,815.99	1,607,634,703.27
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,667,619,815.99	1,607,634,703.27
392	Биет хөрөнгө	1,640,703,378.15	1,581,953,703.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,782,647,156.00	1,782,647,156.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(232,199,544.41)	(283,855,773.65)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	179,163,837.61	185,828,288.76
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111,626,704.25)	(125,185,160.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	75,480,798.04	75,491,175.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,683,463.91)	(66,024,621.65)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,426,460.00	4,426,460.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,405,900.00)	(4,405,900.00)
39217	Ном	11,900,739.07	13,032,079.07
393	Биет бус хөрөнгө	26,916,437.84	25,681,000.08
39301	Программ хангамж	6,597,000.00	6,597,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,106,562.16)	(4,341,999.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	23,426,000.00	23,426,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,805,923,469.25	1,799,107,576.02
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,275,736.29	6,094,493.29
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,275,736.29	6,094,493.29
413	Өглөг	3,275,736.29	6,094,493.29
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	503,126.29	503,126.29
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	779,300.00	-
4136	Бусад өглөг	1,993,310.00	5,591,367.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,882,210.00	5,567,167.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	111,100.00	24,200.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,802,647,732.96	1,793,013,082.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,802,647,732.96	1,793,013,082.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	667,016,792.49	667,016,792.49
51101	Өмч: - төрийн	667,016,792.49	667,016,792.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	335,356,297.00	325,721,646.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	335,356,297.00	335,356,297.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(9,634,650.23)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	800,274,643.47	800,274,643.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,805,923,469.25	1,799,107,576.02

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	896,633,205.00	1,225,860,649.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	132,951,350.06	29,144,030.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	132,951,350.06	29,144,030.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,750,948.00	7,163,860.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,750,948.00	7,163,860.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	128,643,146.50	17,796,085.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	2,557,255.56	4,184,085.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	763,681,854.94	1,196,716,619.59
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	628,871,800.00	1,040,859,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	628,871,800.00	1,040,859,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	134,810,054.94	155,857,219.59
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	134,810,054.94	155,857,219.59
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	847,795,155.26	1,235,495,299.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	847,795,155.26	1,235,495,299.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	805,167,577.56	1,184,310,999.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	490,732,443.86	766,261,178.38
210101	Үндсэн цалин	346,108,040.93	474,943,027.19
210102	Нэмэгдэл	125,571,255.88	262,249,481.19
210104	Урамшуулал	14,377,313.97	29,068,670.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,805,211.43	92,517,044.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,078,747.69	63,568,618.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,950,440.96	7,680,897.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,925,152.80	3,823,948.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	895,534.23	3,488,715.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,955,335.75	13,954,863.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	131,664,384.94	152,592,869.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,027,263.94	6,927,002.59
210302	Түлш, халаалт	118,296,013.00	139,372,915.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,341,108.00	5,940,952.00
210304	Байрны түрээс	-	352,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,081,510.00	17,185,340.12
210401	Бичиг хэрэг	-	2,520,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	2,213,040.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	7,648,540.00
210408	Бараа материал актальсны зардал	-	4,803,060.12
2105	Норматив зардал	13,207,625.00	19,507,820.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	114,150.00	28,100.00
210502	Хоол, хүнс	13,093,475.00	14,793,720.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	4,686,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	207,000.00	5,306,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	185,000.00
210604	Урсгал засвар	207,000.00	5,121,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,549,900.00	24,118,951.45
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,757,900.00	943,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,792,000.00	23,175,451.45
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,919,502.33	106,821,595.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,764,390.00	19,726,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,559,300.00	7,138,998.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	69,595,812.33	79,956,197.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,627,577.70	51,184,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,627,577.70	51,184,300.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,351,500.00	32,541,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,276,077.70	18,642,400.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	48,838,049.74	(9,634,650.23)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	48,838,049.74	(9,634,650.23)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	773,000,802.94	1,213,880,479.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,318,948.00	17,163,860.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,318,948.00	17,163,860.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,318,948.00	7,163,860.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,750,948.00	7,163,860.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	7,568,000.00	
120009	Бусад орлого	-	10,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	763,681,854.94	1,196,716,619.59
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	628,871,800.00	1,040,859,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	628,871,800.00	1,040,859,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	134,810,054.94	155,857,219.59
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	134,810,054.94	155,857,219.59
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	779,900,106.93	1,157,812,235.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	779,900,106.93	1,157,812,235.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	735,121,529.23	1,106,629,275.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	499,771,842.86	776,261,178.38
210101	Үндсэн цалин	355,147,439.93	484,943,027.19
210102	Нэмэгдэл	125,571,255.88	262,249,481.19
210104	Урамшуулал	14,377,313.97	29,068,670.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,675,833.08	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,804,941.43	92,517,044.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,078,747.69	63,568,618.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,950,170.96	7,680,897.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,925,152.80	3,823,948.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	895,534.23	3,488,715.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,955,335.75	13,954,863.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	131,810,884.94	152,362,869.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,027,263.94	6,927,002.59
210302	Түлш, халаалт	118,296,013.00	139,372,915.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,487,608.00	6,062,952.00
2105	Нормативт зардал	10,985,120.00	14,854,970.00
210502	Хоол, хүнс	10,985,120.00	14,854,970.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,999,170.00	3,494,350.00
210604	Урсгал засвар	2,999,170.00	3,494,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,994,400.00	19,056,334.45
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	202,400.00	1,136,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,792,000.00	17,920,234.45
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,755,170.00	48,082,528.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,565,870.00	40,943,530.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,189,300.00	7,138,998.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,778,577.70	51,182,960.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,778,577.70	51,182,960.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,502,500.00	32,540,560.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,276,077.70	18,642,400.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(6,899,303.99)</u>	<u>56,068,244.51</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	22,070,000.00	2,175,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,070,000.00	2,175,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,070,000.00	2,175,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	22,070,000.00	1,815,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	360,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(22,070,000.00)</u>	<u>(2,175,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(28,969,303.99)	53,893,244.51
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		85,802,522.29
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	85,802,522.29	139,695,766.80

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	667,016,792.49	800,274,643.47	286,518,247.26	1,753,809,683.22
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	311,300.00	311,300.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	667,016,792.49	800,274,643.47	286,829,547.26	1,754,120,983.22
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(311,300.00)	-	(311,300.00)
5	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(65,973,694.26)	(65,973,694.26)
6	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	667,016,792.49	800,274,643.47	335,356,297.00	1,802,647,732.96
7	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	667,016,792.49	800,274,643.47	335,356,297.00	1,802,647,732.96
8	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
9	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	667,016,792.49	800,274,643.47	335,356,297.00	1,802,647,732.96
10	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(9,634,650.23)	(9,634,650.23)
11	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	667,016,792.49	800,274,643.47	325,721,646.77	1,793,013,082.73

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,283,580,400.00	1,155,057,235.08	128,523,164.92	89.99%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,283,580,400.00	1,155,057,235.08	128,523,164.92	89.99%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,232,235,800.00	1,108,804,275.08	123,431,524.92	89.98%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	858,774,000.00	776,261,178.38	82,512,821.62	90.39%
210101	Үндсэн цалин	531,290,400.00	484,943,027.19	46,347,372.81	91.28%
210102	Нэмэгдэл	300,669,400.00	262,249,481.19	38,419,918.81	87.22%
210104	Урамшуулал	26,814,200.00	29,068,670.00	- 2,254,470.00	108.41%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107,346,900.00	92,517,044.66	14,829,855.34	86.19%
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,995,800.00	63,568,618.34	9,427,181.66	87.09%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,587,800.00	7,680,897.87	906,902.13	89.44%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,293,900.00	3,823,948.99	469,951.01	89.06%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,293,900.00	3,488,715.89	805,184.11	81.25%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,175,500.00	13,954,863.57	3,220,636.43	81.25%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	155,659,500.00	152,362,869.59	3,296,630.41	97.88%
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,200,000.00	6,927,002.59	272,997.41	96.21%
210302	Түлш, халаалт	139,438,900.00	139,372,915.00	65,985.00	99.95%
210303	Цэвэр, бохир ус	9,020,600.00	6,062,952.00	2,957,648.00	67.21%
2105	Нормативт зардал	27,197,900.00	14,854,970.00	12,342,930.00	54.62%
210502	Хоол, хүнс	27,197,900.00	14,854,970.00	12,342,930.00	54.62%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	3,494,350.00	505,650.00	87.36%
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	3,494,350.00	505,650.00	87.36%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,019,300.00	19,056,334.45	962,965.55	95.19%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,098,900.00	1,136,100.00	962,800.00	54.13%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,920,400.00	17,920,234.45	165.55	100.00%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,238,200.00	50,257,528.00	8,980,672.00	84.84%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,009,600.00	43,118,530.00	8,891,070.00	82.90%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,228,600.00	7,138,998.00	89,602.00	98.76%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,344,600.00	46,252,960.00	5,091,640.00	90.08%

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	51,344,600.00	46,252,960.00	5,091,640.00	90.08%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	35,623,800.00	32,540,560.00	3,083,240.00	91.34%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,720,800.00	13,712,400.00	2,008,400.00	87.22%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,283,580,400.00	1,203,880,479.59	79,699,920.41	93.79%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,123,920,900.00	1,040,859,400.00	83,061,500.00	92.61%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,123,920,900.00	1,040,859,400.00	83,061,500.00	92.61%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	159,659,500.00	155,857,219.59	3,802,280.41	97.62%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	159,659,500.00	155,857,219.59	3,802,280.41	97.62%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	7,163,860.00	- 7,163,860.00	
12000042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,163,860.00	- 7,163,860.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	74,889,188.29	- 74,889,188.29	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	123,712,432.80	-123,712,432.80	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00	-	100.00%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00%
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	1.00	1.00	-	100.00%
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30.00	29.00	1.00	96.67%
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	16.00	1.00	94.12%
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.00%

2.6 Аудит хийсэн ахмадын сангийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,930,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,930,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,930,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,930,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,930,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10,000,000.00
12	Татварын бус орлого	10,000,000.00
120009	Бусад орлого	10,000,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,913,334.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	15,983,334.00

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 7.5 сая төгрөгийн 7 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 3.6 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулж, залруулагдаагүй 3.9 сая төгрөгийн 6 зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 4 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

3.1. Аудитын явцад залруулсан алдаа:

1. Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 1.9 сая төгрөгийн 4 үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд, бараа материалын шинж чанартай камерын дагалдах хэрэгсэл болох 1.6 сая төгрөгийн 925 нэгж бүтээгдэхүүнийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн байна.

3.2. Төлбөрийн акт:

1. Сургуулийн захирлын 2024 оны 10 дугаар сарын 24-ны өдрийн Б/27 дугаар тушаалаар жижүүр Д.Цолмонцэцэгт сахилгын шийтгэл ноогдуулсан боловч 11,12 дугаар сарын нийт 0.2 сая төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг олгосон байна.

3.3. Албан шаардлага:

1. Байгууллагын дансанд бүртгэлтэй 2.5 сая төгрөгийн 54 тоо толгой мал нь 2023 оны өвөлжилтийн хүндрэлтэй байдлын улмаас үрэгдэж, хорогдсон хэдий ч санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй хэвээр байна.

3.4. Зөвлөмж:

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой

1.1. **Илрүүлэлт:** Байгууллагын үндсэн хөрөнгөд үлдэгдэл өртөггүй 624 нэр төрлийн 126.1 сая төгрөгийн хөрөнгө байгаа бөгөөд тус хөрөнгүүдийг цаашид ашиглах боломжтой эсэхийг судалж, шийдвэрлүүлээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-т “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7.1-т “төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, ...саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын дансанд бүртгэлтэй 1982 оноос хойш ашиглагдаж буй үлдэгдэл өртөггүй хөрөнгийг цаашид ашиглах боломжтой эсэхийг судалж, ашиглах боломжгүй хөрөнгийн актлах саналыг, харин ашиглах боломжтой хөрөнгийн дансны үнэ, ашиглах жилийг шинэчлэх тогтоох саналыг холбогдох байгууллагад хүргүүлэх

2. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой:

2.1. **Илрүүлэлт:** Харилцагч аж ахуйн нэгж, байгууллагуудтай байгуулсан гэрээг баталгаажуулаагүй, гэрээ дүгнэсэн акт үйлдээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.5-т “анхан шатны баримтад

түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно”, 13.7-т “анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн гүйлгээг гүйцэтгэхдээ хүчин төгөлдөр болсон анхан шатны баримтад үндэслэх

3. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой:

3.1. **Илрүүлэлт:** Санхүүгийн байдлын тайланд хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүүг 1.1 сая төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4-т “аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дахин үнэлгээний зөрүү нэмэгдлийн 1.1 сая төгрөгийн буруу илэрхийлсэн хөрөнгийг тодорхойлж, холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах

4. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой:

4.1. **Илрүүлэлт:** Шалгагдагч байгууллага өмнөх оны 0.5 сая төгрөгийн цалингийн өглөг, 1.1 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй байгаа нь авлага, өглөг барагдахгүй байх эрсдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8-т “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн байдлын тайланд тусгагдсан авлага, өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулах, тайлант онд нь барагдуулах арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэх

Дээрх 4 зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад **2025 оны 8 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор** ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.
