АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хотонт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/107-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn
Архангай аймаг
2025 он

Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас:7033-3141
Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860
Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn

Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн
Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар
Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр
Утас: 8511-6555
Цахим хаяг: ankha964@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ ... 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ ... 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан ... 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ... 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ... 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ... 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 8
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ ... 10
5.1 Төлбөрийн акт ... 10
5.2 Албан шаардлага ... 10
5.3 Зөвлөмж ... 11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ ... 11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар

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 № 85

танай ______________-ны №______________-т

ХОТОНТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ц.ГАНЧИМЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн 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.

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.

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 онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус Хотонт сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь 16,792.4 мянган төгрөгийн бараа материал, 23,360.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх "Ерөнхий боловсрол" хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагааны 15 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 2,746,740.8 мянган төгрөг, урсгал санхүүжилт орон нутгаас 96,644.4 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 148,892.4 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны орлогоос 2,840.0 мянган төгрөг, нийт 2,995,117.6 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлж, төсвийн

зардлын нийт гүйцэтгэлээр 2,764,798.5 мянган төгрөг буюу 92,31 хувьтай зарцуулж, төрийн сангийн дансанд 238,876.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 10 үндсэн зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-аас 100.0 хувьтай үнэлсэн 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 ТАНИЛЦСАН Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**261,255,368.37**	**394,329,338.89**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	148,894,537.86	238,876,409.13
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	148,894,537.86	238,876,409.13
3121	**Төгрөг**	148,894,537.86	238,876,409.13
31211	Төрийн сангийн харилцах	148,894,537.86	238,876,409.13
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	112,360,830.51	155,452,929.76
351	**Түүхий эд материал**	8,998,200.00	25,959,949.25
35110	Тусгай зориулалттай материал		16,792,399.25
35130	Эм боох материал	8,998,200.00	9,167,550.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	345,050.00	1,071,000.00
354	**Хангамжийн материал**	103,017,580.51	128,421,980.51
35410	Бичиг хэргийн материал	13,325,420.00	14,215,420.00
35420	Аж ахуйн материал	85,388,570.51	99,265,870.51
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,800,000.00	2,287,500.00
35460	Хүнсний материал	2,503,590.00	12,653,190.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,815,355,321.97**	**1,825,145,816.06**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,815,355,321.97	1,825,145,816.06
392	**Биет хөрөнгө**	1,762,005,321.97	1,771,795,816.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,936,014,602.69	1,936,014,602.69
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(482,149,360.90)	(509,703,804.40)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10,500,000.00	10,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,250,000.00)	(5,512,500.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	184,239,228.60	208,279,278.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,345,379.38)	(39,058,130.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	115,731,170.29	150,021,570.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,525,499.84)	(18,387,756.39)
39217	Ном	47,790,560.51	39,642,555.96
393	**Биет бус хөрөнгө**	53,350,000.00	53,350,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	53,350,000.00	53,350,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,076,610,690.34**	**2,219,475,154.95**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,076,610,690.34**	**2,219,475,154.95**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,076,610,690.34	2,219,475,154.95
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,907,505,089.32	1,907,505,089.32
51101	Өмч: - төрийн	1,907,505,089.32	1,907,505,089.32
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(486,349,042.92)	(343,484,578.31)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(486,349,042.92)	(486,349,042.92)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		142,864,464.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	655,454,643.94	655,454,643.94
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,076,610,690.34**	**2,219,475,154.95**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,237,029,137.75**	**2,894,932,849.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**167,723,537.75**	**51,547,649.25**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**167,723,537.75**	**51,547,649.25**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,268,200.00	11,395,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,268,200.00	11,030,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		365,000.00
120009	Бусад орлого	97,922,100.00	-
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	65,194,822.75	23,360,050.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	338,415.00	16,792,399.25
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,069,305,600.00**	**2,843,385,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,983,146,200.00	2,746,740,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,983,146,200.00	2,746,740,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	86,159,400.00	96,644,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,159,400.00	96,644,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,030,137,185.90**	**2,743,800,380.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,030,137,185.90**	**2,743,800,380.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,957,479,115.90	2,667,540,840.09
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,309,696,237.00	1,970,800,471.00
210101	Үндсэн цалин	872,613,831.00	1,232,514,315.00
210102	Нэмэгдэл	354,251,293.00	630,112,741.00
210104	Урамшуулал	82,831,113.00	108,173,415.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	174,173,800.00	245,821,534.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,437,800.00	168,567,532.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,933,400.00	20,529,553.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,147,200.00	10,143,691.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,787,200.00	10,105,739.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,868,200.00	36,475,016.61
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	75,347,691.91	99,392,852.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,497,541.91	25,530,228.61
210302	Түлш, халаалт	49,550,150.00	73,562,624.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,009,321.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	13,009,321.00	-
2105	**Норматив зардал**	198,437,540.00	209,481,200.00
210502	Хоол, хүнс	198,437,540.00	209,481,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,213,690.00	671.39
210604	Урсгал засвар	1,213,690.00	671.39
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,551,000.00	20,183,108.73
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,121,200.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,429,800.00	20,133,108.73
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	173,049,835.99	121,861,002.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,685,667.09	62,305,101.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,537,920.00	19,163,950.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	117,826,248.90	40,391,951.36
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	72,658,070.00	76,259,540.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	72,658,070.00	76,259,540.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	72,658,070.00	76,259,540.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**206,891,951.85**	**151,132,469.16**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**		8,268,004.55

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		8,268,004.55
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**		-8,268,004.55
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**206,891,951.85**	**142,864,464.61**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,073,573,800.00**	**2,854,780,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,268,200.00**	**11,395,200.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,268,200.00	11,395,200.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	4,268,200.00	11,395,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,268,200.00	11,030,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		365,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,069,305,600.00**	**2,843,385,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,983,146,200.00	2,746,740,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,983,146,200.00	2,746,740,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	86,159,400.00	96,644,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,159,400.00	96,644,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,906,051,839.00**	**2,729,708,128.73**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,906,051,839.00**	**2,729,708,128.73**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,833,050,319.00**	**2,652,722,638.73**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,309,696,237.00	1,951,116,105.00
210101	Үндсэн цалин	872,613,831.00	1,192,267,520.00
210102	Нэмэгдэл	354,251,293.00	651,411,117.00
210104	Урамшуулал	82,831,113.00	107,437,468.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	174,173,800.00	265,505,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,437,800.00	180,544,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,933,400.00	21,240,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,147,200.00	10,620,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,787,200.00	10,620,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,868,200.00	42,481,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	83,600,000.00	94,085,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,433,611.01	25,530,228.61
210302	Түлш, халаалт	56,118,238.99	68,254,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,048,150.00	300,671.39
2105	**Норматив зардал**	199,934,040.00	219,630,300.00
210502	Хоол, хүнс	199,934,040.00	219,630,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,559,400.00	5,139,000.00
210604	Урсгал засвар	2,559,400.00	5,139,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	14,140,600.00	34,278,548.73
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,268,200.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,872,400.00	34,278,548.73
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	48,946,242.00	82,967,385.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,137,642.00	71,383,685.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,808,600.00	11,583,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**73,001,520.00**	**76,985,490.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	73,001,520.00	76,985,490.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	73,001,520.00	76,985,490.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**163,253,761.00**	**125,072,271.27**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**41,876,000.00**	**35,090,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**41,876,000.00**	**35,090,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	41,876,000.00	35,090,400.00
223001	Бусад хөрөнгө	41,876,000.00	35,090,400.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(41,876,000.00)**	**(35,090,400.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	121,377,761.00	89,981,871.27
9	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		148,894,537.86
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	148,894,537.86	238,876,409.13

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,907,505,089.32	655,454,643.94	(693,240,994.77)	1,869,718,738.49
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	206,891,951.85	206,891,951.85
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,907,505,089.32**	**655,454,643.94**	**(486,349,042.92)**	2,076,610,690.34
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	142,864,464.61	142,864,464.61
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,907,505,089.32**	**655,454,643.94**	**(343,484,578.31)**	2,219,475,154.95

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Харьц уулалт
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,995,117,600.00	2,764,798,528.73	230,319,071.27	92.30
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,995,117,600.00	2,764,798,528.73	230,319,071.27	92.30
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,918,132,100.00	2,687,813,038.73	230,319,061.27	92.10
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,167,573,100.00	1,951,116,105.00	216,456,995.00	90.00
210101	Үндсэн цалин	1,381,677,700.00	1,192,267,520.00	189,410,180.00	86.30
210102	Нэмэгдэл	729,826,700.00	651,411,117.00	78,415,583.00	89.30
210104	Урамшуулал	56,068,700.00	107,437,468.00	(51,368,768.00)	191.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	270,946,600.00	265,505,900.00	5,440,700.00	98.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	184,243,700.00	180,544,100.00	3,699,600.00	98.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,675,600.00	21,240,400.00	435,200.00	98.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,837,900.00	10,620,200.00	217,700.00	98.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,837,900.00	10,620,200.00	217,700.00	98.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	43,351,500.00	42,481,000.00	870,500.00	98.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	94,085,400.00	94,085,400.00	-	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,059,700.00	25,530,228.61	(12,470,528.61)	195.50
210302	Түлш, халаалт	74,425,700.00	68,254,500.00	6,171,200.00	91.70
210303	Цэвэр, бохир ус	6,600,000.00	300,671.39	6,299,328.61	4.60
2105	**Норматив зардал**	220,514,800.00	219,630,300.00	884,500.00	99.60
210502	Хоол, хүнс	220,514,800.00	219,630,300.00	884,500.00	99.60
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,139,000.00	5,139,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	5,139,000.00	5,139,000.00	-	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	40,234,600.00	34,278,548.73	5,956,051.27	85.20
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	40,234,600.00	34,278,548.73	5,956,051.27	85.20
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	119,638,600.00	118,057,785.00	1,580,815.00	98.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,730,700.00	106,474,085.00	(4,743,385.00)	104.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,907,900.00	11,583,700.00	6,324,200.00	64.70
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	76,985,500.00	76,985,490.00	10.00	100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	76,985,500.00	76,985,490.00	10.00	100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	76,985,500.00	76,985,490.00	10.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,995,117,600.00**	**2,854,780,400.00**	**140,337,200.00**	**100.30**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,746,740,800.00**	**2,746,740,800.00**	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,746,740,800.00	2,746,740,800.00	-	100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	96,644,400.00	96,644,400.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	96,644,400.00	96,644,400.00	-	100.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	2,840,000.00	11,395,200.00	(8,555,200.00)	401.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,580,000.00	11,030,200.00	(8,450,200.00)	427.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	260,000.00	365,000.00	(105,000.00)	140.40
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	148,892,400.00	0.00	148,892,400.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**148,894,537.86**	(148,894,537.86)	

5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**238,876,409.13**	(238,876,409.13)	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	79.00	79.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	47.00	47.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	29.00	29.00	-	100.00
	Суралцагчдын тоо	723	723		100,00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй.

Аудитаар нийт 35,466.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчил[2] илэрснээс, 376.2 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 35,090.4 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 3 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа нь 376.2 мянга, материаллаг бус алдаа зөрчил нь 35,090.4 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 15,551.4 мянган төгрөгөөс материаллаг алдаа нь бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Нотлох баримтгүй 376.2 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг зарцуулсан зөрчил илэрлээ.
Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5 "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна.", 13.6. "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна." 13.7. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 6 нэр төрлийн 84 ширхэг 13.497.6 мянган төгрөгийн хөрөнгөнд холбогдох арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.

Энэ нь ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 "…. эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэж заасныг зөрчсөн байна.

[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/,

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

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зөрчлийг арилгаж, хууль тогтоомжид заасан холбогдох арга хэмжээг авах албан шаардлага хүргүүллээ.

5.3 Зөвлөмж

5.3.1 Тайлант онд 35,090.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шууд гэрээгээр худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10.1.Захиалагч тендер шалгаруулалтыг энэ хуулийн Дөрөвдүгээр бүлэгт заасан аргаар зохион байгуулна., 34 дүгээр зүйлийн 34.1-д "Захиалагч нийт төсөвт өртөг нь харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээний тендер шалгаруулалтыг харьцуулалтын аргаар цахим системд үнийн санал дуудаж зохион байгуулж болно."48.2.1.худалдан авах ажиллагааг батлагдсан төсөвт багтаан хуульд заасан хугацаанд зохион байгуулах; Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 02 дугаар тогтоолын 2-д "Энэ тогтоолын хавсралтаар тогтоосон төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагаанд мөрдөж ажиллахыг төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах захиалагч нарт, ... даалгасугай" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зөрчлийг таслан зогсоох, хуулиар хүлээсэн үүргээ хэрэгжүүлээгүй албан тушаалтанд Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 61.1-д заасны дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлэх.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ" гэсэн заалтын дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2025 оны 03 дугаарын 22-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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
Шууд гэрээгээр худалдан авалт хийсэн	1	35,090.4					1	35,090.4				
Үлдэх өртөг нь дууссан хөрөнгийг дахин үнэлэх	1	0			1	0						
Нотлох баримтгүй хүнсний материал зарлагдсан	1	376.2	1	376.2								
Дүн	1	35,466.6	1	376.2	1	0	1	35,090.4				