“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн ерөнхий боловсролын Мөрөн Гурван-Эрдэнэ сургуулийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/123/НА-СТА-ТШЗ

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

Ахлах аудитор: С.Гансүх
Утас: 86479090 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК-ын захирал: Х.Диймаа
Утас: 99065668 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Гүйцэтгэсэн аудитор: Д.Отгонбаяр
Утас: 99385356 Цахим хаяг:
khaan.soyombo.audit@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

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

2025.02.24 № 1/114

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН МӨРӨН ГУРВАН-ЭРДЭНЭ СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ П.ЭРДЭНЭБАТ 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 ерөнхий боловсролын Мөрөн Гурван-Эрдэнэ 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 15,701.0 мянган төгрөгийн утасгүй интернэтийн сүлжээ байгуулах хөрөнгө оруулалтын ажил хийжээ.

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.

Төсвийн гүйцэтгэл, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 1,471.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илрүүлж, илэрсэн зөрчлүүдэд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн ерөнхий боловсролын Мөрөн Гурван-Эрдэнэ сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 хөтөлбөр, 93 арга хэмжээний хүрээнд 75.5 хувийн хэрэгжилттэй дүгнэгдсэн 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 илэрхийлллээс 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**443,103,150.44**	**484,945,463.90**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	293,765,956.82	336,255,824.35
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	293,765,956.82	336,255,824.35
3121	**Төгрөг**	293,765,956.82	336,255,824.35
31211	Төрийн сангийн харилцах	293,765,956.82	336,255,824.35
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	149,337,193.62	148,689,639.55
351	**Түүхий эд материал**	2,449,050.00	1,573,050.00
35130	Эм боох материал	2,449,050.00	1,573,050.00
354	**Хангамжийн материал**	146,888,143.62	147,116,589.55
35410	Бичиг хэргийн материал	1,024,470.00	909,470.00
35420	Аж ахуйн материал	21,483,970.00	29,731,015.00
35450	Барилгын засварын материал	21,378,500.00	321,000.00
35460	Хүнсний материал	00.00	153,540.00
35470	Бусад хангамжийн материал	103,001,203.62	116,001,564.55
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,958,768,447.40**	**2,889,696,488.39**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,958,768,447.40	2,889,696,488.39
392	**Биет хөрөнгө**	2,790,118,508.94	2,723,485,105.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,427,212,904.37	2,427,212,904.37
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-438,776,048.30	-526,065,423.02
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	579,982,577.20	741,231,275.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-171,150,745.82	-279,730,558.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	103,550,546.07	117,428,386.07
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,629,639.18	-62,414,309.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	396,018,103.00	387,341,867.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122,010,443.44	-147,062,515.39
39217	Ном	68,921,255.04	65,543,479.84
393	**Биет бус хөрөнгө**	168,649,938.46	166,211,382.63
39301	Програм хангамж	9,775,056.50	9,775,056.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,363,118.04	-5,801,673.87

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	162,238,000.00	162,238,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,401,871,597.84**	**3,374,641,952.29**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,401,871,597.84**	**3,374,641,952.29**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,401,871,597.84	3,374,641,952.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,442,051,483.77	1,442,051,483.77
51101	Өмч: - төрийн	1,442,051,483.77	1,442,051,483.77
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	411,396,874.10	384,318,652.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	179,220,555.38	179,371,978.87
51220	Тайлант үеийн үр дүн	232,176,318.72	204,946,673.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,548,423,239.97	1,548,271,816.48
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,401,871,597.84**	**3,374,641,952.29**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,295,262,639.91**	**3,926,364,354.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**130,085,329.91**	**131,874,254.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	130,085,329.91	131,874,254.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	109,089,826.41	113,742,453.10
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,765,300.00	2,139,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	210,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,165,177,310.00**	**3,794,490,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,739,777,400.00	3,569,590,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,739,777,400.00	3,569,590,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	190,055,910.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	190,055,910.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	235,344,000.00	224,900,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	235,344,000.00	224,900,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,045,809,100.19**	**3,945,248,200.55**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,045,809,100.19**	**3,945,248,200.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,841,590,384.49	3,753,704,108.03
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,985,678,416.00	2,743,673,397.17
210101	Үндсэн цалин	1,374,662,656.00	1,784,281,887.17
210102	Нэмэгдэл	498,075,374.00	808,398,355.00
210104	Урамшуулал	112,940,386.00	150,993,155.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	247,351,043.00	346,001,013.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	168,281,797.74	236,299,495.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,816,125.56	27,717,931.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,852,820.49	14,010,365.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,944,054.53	13,614,995.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,456,244.68	54,358,225.30
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	182,869,478.30	199,821,692.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,469,116.90	11,935,839.00
210302	Түлш, халаалт	166,542,125.40	177,907,515.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,858,236.00	9,978,338.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,794,241.92	32,639,384.27
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,794,241.92	32,639,384.27
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	59,001,200.00	44,005,475.48
210604	Урсгал засвар	59,001,200.00	44,005,475.48
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	25,446,900.00	36,939,994.11
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,700,300.00	2,138,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,746,600.00	34,801,094.11
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	328,449,105.27	350,623,151.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,502,806.69	69,700,813.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,494,310.00	23,403,745.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	257,451,988.58	257,518,593.81
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	204,218,715.70	191,544,092.52
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200,742,894.00	187,813,360.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	173,925,000.00	170,039,960.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,817,894.00	17,773,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,475,821.70	3,730,732.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,475,821.70	3,730,732.52
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**249,453,539.72**	**-18,883,846.55**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	17,277,221.00	8,345,799.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,207,221.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	14,070,000.00	8,345,799.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-17,277,221.00	-8,345,799.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**232,176,318.72**	**-27,229,645.55**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,285,913,483.77	19,154,931.60	-60,651,449.92	1,244,416,965.45
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,285,913,483.77**	**19,154,931.60**	**-60,651,449.92**	1,244,416,965.45
C07	Тайлант үеийн үр дүн	156,138,000.00	00.00	-35,950,880.99	120,187,119.01
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,442,051,483.77**	**1,548,423,239.97**	**411,396,874.10**	3,401,871,597.84
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,442,051,483.77**	**1,548,423,239.97**	**411,396,874.10**	3,401,871,597.84
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	151,423.49	151,423.49
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,442,051,483.77**	**1,548,423,239.97**	**411,548,297.59**	3,402,023,021.33

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-151,423.49	00.00	-151,423.49
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-27,229,645.55	-27,229,645.55
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,442,051,483.77**	**1,548,271,816.48**	**384,318,652.04**	3,374,641,952.29

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,983,956,700.00**	**3,796,839,800.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,835,300.00**	**2,349,700.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	8,835,300.00	2,349,700.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	8,835,300.00	2,349,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,765,300.00	2,139,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	210,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,975,121,400.00**	**3,794,490,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,739,777,400.00	3,569,590,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,739,777,400.00	3,569,590,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	235,344,000.00	224,900,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	235,344,000.00	224,900,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,777,088,149.69**	**3,668,930,932.47**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,777,088,149.69**	**3,668,930,932.47**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,575,172,503.99**	**3,475,602,399.95**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,985,678,416.00	2,743,673,397.17
210101	Үндсэн цалин	1,374,662,656.00	1,784,281,887.17
210102	Нэмэгдэл	498,075,374.00	808,398,355.00
210104	Урамшуулал	112,940,386.00	150,993,155.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	247,351,043.00	346,001,013.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	168,281,797.74	236,299,495.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,816,125.56	27,717,931.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,852,820.49	14,010,365.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,944,054.53	13,614,995.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,456,244.68	54,358,225.30
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	182,869,478.30	199,821,692.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,469,116.90	11,935,839.00
210302	Түлш, халаалт	166,542,125.40	177,907,515.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,858,236.00	9,978,338.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	48,998,700.00	21,347,575.48
210604	Урсгал засвар	48,998,700.00	21,347,575.48
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	25,706,900.00	36,939,994.11
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,765,300.00	2,138,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,941,600.00	34,801,094.11
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	84,567,966.69	127,818,728.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,785,756.69	98,723,778.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	26,782,210.00	29,094,950.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**201,915,645.70**	**193,328,532.52**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	198,439,824.00	189,597,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	173,925,000.00	171,824,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,514,824.00	17,773,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,475,821.70	3,730,732.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,475,821.70	3,730,732.52
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**206,868,550.31**	**127,908,867.53**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**79,100,100.00**	**85,419,000.00**

22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**79,100,100.00**	**85,419,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	79,100,100.00	85,419,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	79,100,100.00	85,419,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-79,100,100.00**	**-85,419,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	127,768,450.31	42,489,867.53
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	165,997,506.51	293,765,956.82
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	293,765,956.82	336,255,824.35

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	293,765,956.82	(293,765,956.82)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,865,623,800.00	3,529,449,932.47	336,173,867.53	91.30
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,865,623,800.00	3,529,449,932.47	336,173,867.53	91.30
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	3,647,549,300.00	3,339,852,132.47	307,697,167.53	91.56
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,965,217,300.00	2,743,673,397.17	221,543,902.83	92.53
6	Үндсэн цалин	2,025,949,900.00	1,784,281,887.17	241,668,012.83	88.07
7	Нэмэгдэл	844,147,800.00	808,398,355.00	35,749,445.00	95.77
9	Урамшуулал	95,119,600.00	150,993,155.00	(55,873,555.00)	158.74
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	370,652,000.00	346,001,013.19	24,650,986.81	93.35
12	Тэтгэврийн даатгал	252,043,400.00	236,299,495.93	15,743,904.07	93.75
13	Тэтгэмжийн даатгал	29,652,200.00	27,717,931.46	1,934,268.54	93.48
14	ҮОМШӨ ний даатгал	14,826,000.00	14,010,365.41	815,634.59	94.50
15	Ажилгүйдлийн даатгал	14,826,000.00	13,614,995.09	1,211,004.91	91.83
16	Эрүүл мэндийн даатгал	59,304,400.00	54,358,225.30	4,946,174.70	91.66
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	83,073,600.00	54,180,994.11	28,892,605.89	65.22
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,139,700.00	2,138,900.00	800.00	99.96

49	Мэдээллийн технологийн зардал	80,933,900.00	52,042,094.11	28,891,805.89	64.30
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	228,606,400.00	195,996,728.00	32,609,672.00	85.74
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	195,138,800.00	163,048,678.00	32,090,122.00	83.56
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	33,467,600.00	32,948,050.00	519,550.00	98.45
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	218,074,500.00	189,597,800.00	28,476,700.00	86.94
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	218,074,500.00	189,597,800.00	28,476,700.00	86.94
74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	200,301,100.00	171,824,400.00	28,476,700.00	85.78
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	17,773,400.00	17,773,400.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,865,623,800.00	3,571,939,800.00	293,684,000.00	92.40
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,863,274,100.00	3,569,590,100.00	293,684,000.00	92.40
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,569,590,100.00	3,569,590,100.00	-	100.00
102	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	293,684,000.00	-	293,684,000.00	-
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,349,700.00	2,349,700.00	-	100.00
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,139,700.00	2,139,700.00	-	100.00
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	210,000.00	-	100.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	293,765,956.82	(293,765,956.82)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	336,255,824.35	(336,255,824.35)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	111.00	111.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00	-	100.00
136	Гүйцэтгэх ажилтан	85.00	85.00	-	100.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	1,678.00	1,678.00	-	100.00
139	Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагчид	1,678.00	1,678.00	-	100.00
140	Төрийн өмчит ЕБС	1,678.00	1,678.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь

1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	224,900,000.00	221,169,267.48	3,730,732.52	98.34
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	224,900,000.00	221,169,267.48	3,730,732.52	98.34
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	224,900,000.00	221,169,267.48	3,730,732.52	98.34
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	199,900,000.00	199,821,692.00	78,308.00	99.96
18	Гэрэл цахилгаан	15,600,000.00	11,935,839.00	3,664,161.00	76.51
19	Түлш, халаалт	171,300,000.00	177,907,515.00	(6,607,515.00)	103.86
20	Цэвэр, бохир ус	13,000,000.00	9,978,338.00	3,021,662.00	76.76
34	Эд хогшил худалдан авах	25,000,000.00	21,347,575.48	3,652,424.52	85.39
38	Урсгал засвар	25,000,000.00	21,347,575.48	3,652,424.52	85.39
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	224,900,000.00	221,169,267.48	3,730,732.52	98.34
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	224,900,000.00	221,169,267.48	3,730,732.52	98.34
104	Орон нутгийн төсвөөс	224,900,000.00	221,169,267.48	3,730,732.52	98.34
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	111.00	111.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00	-	100.00
136	Гүйцэтгэх ажилтан	85.00	85.00	-	100.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	1,678.00	1,678.00	-	100.00
139	Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагчид	1,678.00	1,678.00	-	100.00
140	Төрийн өмчит ЕБС	1,678.00	1,678.00	-	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1,471.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой алдаа зөрчил илрээгүй байна.

5.2 Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.3 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.4 Зөвлөмж

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

1. **Төсвийн зарцуулалттай холбоотой**

Илрүүлэлт:

Хөвсгөл аймгийн ерөнхий боловсролын Мөрөн Гурван-Эрдэнэ сургуулийн захирлын 2024 оны 08 сарын *14-ний* өдрийн А/*38* тоот тушаалаар нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад *1,471.0* мянган төгрөгийн урамшууллыг олгохдоо ажлын үр бүтээлийг үнэлсэн хангалттай баримтыг үндэслээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2, Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцээгүй ба санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж өгөх

Зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулахдаа ажлын үр бүтээлийг үнэлж байх

2. **Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой**

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь Ахмадын тухай хуулийн холбогдох заалтын дагуу ахмадын сан байгуулж, жилийн төсөвтөө төлөвлөж батлуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална", Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хууль журмын дагуу байгууллагын төсвийн төсөлдөө ахмадын санг төлөвлөн батлуулж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор гаргаж, fas.audit.mn системд оруулж, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Дүн												

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
Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтанд ажлын үр бүтээлийг үнэлэхгүй санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтэд үндэслэн балансын урамшуулал гэж олгосон.	1	1,471.0					1	1,471.0
Дүн	1	1,471.0					1	1,471.0

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 хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0					1	0
Төрийн хэмнэлтийн хууль	1	250.0	1	250.0				
Дүн	**1**	**0**	1	250.0			**1**	**0**
НИЙТ	**2**	**1721.0**	**1**	**250.0**			**1**	**1,471.0**