“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/213/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

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

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

Гүйцэтгэсэн аудитор: Л.Оюунчимэг
Утас: 99142061 Цахим хаяг:
khaan.soyombo.audit@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

2025.02.25 № 1/210
танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН АЛАГ-ЭРДЭНЭ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН Т.ПҮРЭВДАВАА 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 Алаг-Эрдэнэ 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд тус сургууль нь урт хугацаат хөрөнгө оруулалттай холбоотой үүссэн цахим анги утасгүй интернэтийн төхөөрөмжийн өр төлбөр 81,034.5 мянган төгрөгөөр буурсан 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 13,974.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бараа материалын бүртгэл болон албан хаагчдад олгосон урамшуулалтай холбоотой илэрсэн зөрчилд 8 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Алаг-Эрдэнэ сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 78.7 хувийн гүйцэтгэлтэй биелүүлсэн гэж 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.

6722022040

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**316,115,612.52**	**311,604,238.04**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	125,315,201.00	94,158,351.51
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	125,315,201.00	94,158,351.51
3121	**Төгрөг**	125,315,201.00	94,158,351.51
31211	Төрийн сангийн харилцах	125,315,201.00	94,158,351.51
33	**АВЛАГА**	00.00	2,116,190.61
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,408,828.26
335	**Бусад авлага**	00.00	707,362.35
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	707,362.35
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	190,800,411.52	215,329,695.92
351	**Түүхий эд материал**	6,137,778.40	2,712,600.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,997,200.00	1,979,500.00
35130	Эм боох материал	1,140,578.40	733,100.40
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	12,579,354.17	12,579,354.17
354	**Хангамжийн материал**	167,323,078.95	197,832,541.35
35410	Бичиг хэргийн материал	33,008,550.37	2,806,115.37
35420	Аж ахуйн материал	71,874,398.40	111,026,858.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	22,246,730.00	23,491,200.00
35450	Барилгын засварын материал	15,044,500.00	10,574,600.00
35460	Хүнсний материал	15,664,149.40	32,857,549.40
35470	Бусад хангамжийн материал	9,484,750.78	17,076,218.18
35600	Мал амьтад	4,760,200.00	2,205,200.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**603,584,137.64**	**816,897,787.20**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	603,584,137.64	816,897,787.20
392	**Биет хөрөнгө**	536,300,137.64	749,613,787.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	728,493,680.00	728,493,680.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-390,911,691.49	-464,377,385.41
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	26,000,000.00	26,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,000,000.00	-26,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	350,317,287.56	566,850,438.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-240,121,197.22	-161,599,936.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	154,735,483.78	152,497,099.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,852,960.43	-94,936,348.50
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,505,000.00	3,505,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,505,000.00	-3,505,000.00
39217	Ном	31,639,535.44	22,686,239.84
393	**Биет бус хөрөнгө**	67,284,000.00	67,284,000.00
39301	Програм хангамж	1,237,000.00	1,237,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,237,000.00	-1,237,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	67,284,000.00	67,284,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**919,699,750.16**	**1,128,502,025.24**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**131,181,500.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	53,267,576.00
413	**Өглөг**	00.00	53,267,576.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	53,267,576.00

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	53,267,576.00
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	77,913,924.00
422	**Урт хугацаат зээл**	00.00	77,913,924.00
4221	**Төгрөг**	00.00	77,913,924.00
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	00.00	77,913,924.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**919,699,750.16**	**997,320,525.24**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	919,699,750.16	997,320,525.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	892,257,760.70	892,257,760.70
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-350,983,263.12	-272,002,953.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-350,983,263.12	-349,623,728.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	77,620,775.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	378,425,252.58	377,065,717.58
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**919,699,750.16**	**1,128,502,025.24**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,729,808,945.28**	**2,582,796,852.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**12,429,445.28**	**157,365,752.40**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	12,429,445.28	157,365,752.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,254,445.28	3,588,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	3,483,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,451,800.00	105,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,802,645.28	00.00
120009	Бусад орлого	175,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,717,379,500.00**	**2,425,431,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,622,379,500.00	2,311,431,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,622,379,500.00	2,311,431,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	95,000,000.00	114,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	95,000,000.00	114,000,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,663,260,042.70**	**2,490,431,977.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,663,260,042.70**	**2,490,431,977.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,595,181,643.99	2,421,301,777.04
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,108,587,933.44	1,774,062,094.04
210101	Үндсэн цалин	764,546,491.94	1,102,945,333.31
210102	Нэмэгдэл	275,192,816.75	568,024,010.53
210104	Урамшуулал	68,848,624.75	103,092,750.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	139,468,749.21	215,335,403.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,000,349.21	145,036,103.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,867,300.00	17,699,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,493,500.00	8,799,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,373,300.00	8,799,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,734,300.00	34,999,600.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	96,140,381.29	90,821,187.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,340,881.29	14,292,637.65
210302	Түлш, халаалт	83,799,500.00	73,528,550.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	3,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,898,527.00	16,112,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,050,920.00	8,852,880.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,847,607.00	4,704,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	2,555,000.00
2105	**Нормативт зардал**	80,613,360.00	82,831,787.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,053,760.00	1,082,337.00
210502	Хоол, хүнс	79,559,600.00	81,749,450.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,622,500.00	22,372,700.00
210604	Урсгал засвар	7,622,500.00	22,372,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,299,800.00	16,608,273.69
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,251,800.00	3,483,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,048,000.00	13,125,273.69
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	140,550,393.05	203,158,151.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,938,900.00	33,122,206.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,865,594.24	13,237,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	112,745,898.81	156,798,245.16
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	68,078,398.71	69,130,200.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	62,418,530.00	69,130,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	42,539,530.00	47,048,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,879,000.00	22,082,100.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,659,868.71	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,659,868.71	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**66,548,902.58**	**92,364,875.36**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	14,744,100.28
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	14,744,100.28
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-14,744,100.28
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**66,548,902.58**	**77,620,775.08**

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	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	892,257,760.70	378,427,652.58	-326,710,936.10	943,974,477.18
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,400.00	2,400.00

C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	892,257,760.70	378,427,652.58	-326,708,536.10	943,976,877.18
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-56,066,632.29	-56,066,632.29
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	892,257,760.70	378,425,252.58	-350,983,263.12	919,699,750.16
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	892,257,760.70	378,425,252.58	-350,983,263.12	919,699,750.16
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,359,535.00	1,359,535.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	892,257,760.70	378,425,252.58	-349,623,728.12	921,059,285.16
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-1,359,535.00	00.00	-1,359,535.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	77,620,775.08	77,620,775.08
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	892,257,760.70	377,065,717.58	-272,002,953.04	997,320,525.24

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,720,006,300.00**	**2,429,724,094.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,626,800.00**	**3,588,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,626,800.00	3,588,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2,451,800.00	3,588,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	3,483,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,451,800.00	105,000.00
120009	Бусад орлого	175,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,717,379,500.00**	**2,426,136,094.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,622,379,500.00	2,311,431,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,622,379,500.00	2,311,431,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	95,000,000.00	114,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	95,000,000.00	114,000,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	704,994.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	704,994.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,547,070,699.00**	**2,356,646,538.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,547,070,699.00**	**2,356,646,538.49**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,471,619,630.29**	**2,277,426,744.49**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,106,292,599.00	1,775,470,922.30
210101	Үндсэн цалин	762,251,157.50	1,104,354,161.57
210102	Нэмэгдэл	275,192,816.75	568,024,010.53
210104	Урамшуулал	68,848,624.75	103,092,750.20

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	148,337,400.00	215,335,403.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	100,869,000.00	145,036,103.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,867,300.00	17,699,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,493,500.00	8,799,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,373,300.00	8,799,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,734,300.00	34,999,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	75,840,131.29	93,000,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,340,881.29	15,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	63,499,250.00	75,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	3,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	79,710,000.00	89,558,250.00
210502	Хоол, хүнс	79,710,000.00	89,558,250.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,520,000.00	20,582,000.00
210604	Урсгал засвар	11,520,000.00	20,582,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,359,800.00	15,478,273.69
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,251,800.00	2,353,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,108,000.00	13,125,273.69
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	41,559,700.00	68,001,895.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,566,100.00	54,764,195.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,993,600.00	13,237,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**75,451,068.71**	**79,219,794.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	69,791,200.00	79,219,794.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	704,994.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	49,912,200.00	56,432,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,879,000.00	22,082,100.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,659,868.71	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,659,868.71	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**172,935,601.00**	**73,077,555.51**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**52,441,000.00**	**104,234,405.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**52,441,000.00**	**104,234,405.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	52,441,000.00	104,234,405.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	52,441,000.00	104,234,405.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-52,441,000.00**	**-104,234,405.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	120,494,601.00	-31,156,849.49
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	4,820,600.00	125,315,201.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	125,315,201.00	94,158,351.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

УЛСЫН ТӨСВӨӨС:

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь	ДАНС
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	125,315,201.00	(125,315,201.00)	-	
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,437,641,400.00	2,346,175,949.49	91,465,450.51	96.25	2
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,437,641,400.00	2,346,175,949.49	91,465,450.51	96.25	21
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,358,158,100.00	2,267,661,149.49	90,496,950.51	96.16	210
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,830,739,600.00	1,775,470,922.30	55,268,677.70	96.98	2101
6	Үндсэн цалин	1,191,734,700.00	1,104,354,161.57	87,380,538.43	92.67	210101
7	Нэмэгдэл	572,670,100.00	568,024,010.53	4,646,089.47	99.19	210102
9	Урамшуулал	66,334,800.00	103,092,750.20	(36,757,950.20)	155.41	210104
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	228,842,500.00	215,335,403.50	13,507,096.50	94.10	2102
12	Тэтгэврийн даатгал	155,612,900.00	145,036,103.50	10,576,796.50	93.20	210201
13	Тэтгэмжийн даатгал	18,307,500.00	17,699,900.00	607,600.00	96.68	210202
14	ҮОМШӨ ний даатгал	9,153,700.00	8,799,900.00	353,800.00	96.13	210203
15	Ажилгүйдлийн даатгал	9,153,700.00	8,799,900.00	353,800.00	96.13	210204
16	Эрүүл мэндийн даатгал	36,614,700.00	34,999,600.00	1,615,100.00	95.59	210205
30	Нормативт зардал	100,479,400.00	89,558,250.00	10,921,150.00	89.13	2105
32	Хоол, хүнс	100,479,400.00	89,558,250.00	10,921,150.00	89.13	210502
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	37,187,300.00	33,478,273.69	3,709,026.31	90.03	2108
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,353,000.00	2,353,000.00	-	100.00	210801
49	Мэдээллийн технологийн зардал	34,834,300.00	31,125,273.69	3,709,026.31	89.35	210806
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	160,909,300.00	153,818,300.00	7,091,000.00	95.59	2201
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	146,921,600.00	139,830,600.00	7,091,000.00	95.17	210901
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,987,700.00	13,987,700.00	-	100.00	210902
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	79,483,300.00	78,514,800.00	968,500.00	98.78	
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	79,483,300.00	78,514,800.00	968,500.00	98.78	2132
74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	57,401,200.00	56,432,700.00	968,500.00	98.31	213205
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	22,082,100.00	22,082,100.00	-	100.00	213209
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,437,641,400.00	2,315,019,100.00	122,622,300.00	94.97	
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,311,431,100.00	2,311,431,100.00	-	100.00	1310
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,311,431,100.00	2,311,431,100.00	-	100.00	131001
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	126,210,300.00	3,588,000.00	122,622,300.00	2.84	120004

111	Үндсан үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,353,000.00	3,483,000.00	(1,130,000.00)	148.02	1200041
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	105,000.00	(105,000.00)	-	1200042
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	123,857,300.00	-	123,857,300.00	-	1200043
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	125,315,201.00	(125,315,201.00)	-	4
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	94,158,351.51	(94,158,351.51)	-	5
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-	6
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-	61
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	69.00	69.00	-	100.00	62
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00	620001
135	Гүйцэтгэх ажилтан	42.00	42.00	-	100.00	620002
136	Үйлчлэх ажилтан	26.00	26.00	-	100.00	620003
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-	63
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-	64

ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС:

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь	ДАНС
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хоронгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-	
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	114,000,000.00	114,000,000.00	-	100.00	2
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	114,000,000.00	114,000,000.00	-	100.00	21
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	114,000,000.00	114,000,000.00	-	100.00	210
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	93,000,000.00	93,000,000.00	-	100.00	2103
18	Гэрэл цахилгаан	15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.00	210301
19	Түлш, халаалт	75,000,000.00	75,000,000.00	-	100.00	210302
20	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00	210303
34	Эд хогшил худалдан авах	21,000,000.00	21,000,000.00	-	100.00	2106
38	Урсгал засвар	21,000,000.00	21,000,000.00	-	100.00	210604
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	114,000,000.00	114,000,000.00	-	100.00	
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	114,000,000.00	114,000,000.00	-	100.00	1320
104	Орон нутгийн төсвөөс	114,000,000.00	114,000,000.00	-	100.00	132001
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-	4
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-	5
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-	6
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-	61
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	69.00	69.00	-	100.00	62
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00	620001
135	Гүйцэтгэх ажилтан	42.00	42.00	-	100.00	620002
136	Үйлчлэх ажилтан	26.00	26.00	-	100.00	620003
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-	63
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-	64

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 13,974,452 төгрөгийн 6 зөрчил илэрч, 1 төлбөрийн акт, 5 зөвлөмж өгсөн.

Аудитын код: ХӨА-2025/213/НА-СТА-ТШЗ

5.1 Төлбөрийн акт:

- Хөвсгөл аймгийн Нийгмийн даатгалын газрын улсын байцаагчийн 2024 оны 17/33 дугаар актаар 8,352 төгрөгийн алдангийг нийгмийн даатгалын зардлаас төлсөн нь Иргэний хуулийн 232 дугаар зүйл Анз 232.6."Хууль болон гэрээнд заасан хугацаа хэтрүүлсэн тал нь хоног тутамд гүйцэтгээгүй үүргийн үнийн дүнгийн 0,5 хувиас хэтрэхгүй хэмжээгээр төлөхөөр тогтоосон анзыг алданги гэнэ" гэсэн заалтыг хангахгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. **Төсвийн зарцуулалттай холбоотой**

<u>1.1 Илрүүлэлт</u>:

Багш ажилтанд илүү цагийн нэмэгдэл олгохдоо батлагдсан маягтыг ашиглаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын "Журам батлах тухай" 382 дугаар тогтоолын 4 дэх заалтыг мөрдөөгүй ба "Нийцээгүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.1 Өгсөн зөвлөмж:

Багш, ажилтнуудад нэмэгдэл хөлс олгохдоо батлагдсан маягтыг хөтөлж байх

2. **Төсвийн зарцуулалттай холбоотой**

<u>2.1 Илрүүлэлт:</u>

Холбогдох журмын дагуу багш нарын ур чадварыг үнэлэх ажлын хэсэг байгуулж, үнэлэхгүйгээр ур чадварын нэмэгдлийг олгосон байна.

<u>2.1 Өгсөн зөвлөмж:</u>

Багш ажилчдын ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо ажлын хэсэг байгуулж, уг ажлын хэсгээр үнэлгээ хийлгэж байх

3. **Төсвийн зарцуулалттай холбоотой**

<u>3.1 Илрүүлэлт</u>:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчилгүй дүгнэлт авсан гэж байгууллагын нягтлан бодогчид 2 сар, няравт 1 сарын үндсэн цалингаар урамшуулж, цалингийн сангаас 3,984,000 төгрөг олгосон байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т заасныг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>3.1 Өгсөн зөвлөмж:</u>

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг үр бүтээлтэй ажилласан эсэхийг үнэлж, урамшуулж байх зөвлөмж өгөх

4.Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой

<u>4.1 Илрүүлэлт:</u>

: БННУЧ ХХК, Тарваж Тээл хоршоотой дотуур байрны хоолны бусад хүнс нийлүүлэх тухай худалдан авалтын гэрээнд заасан нэр төрөл, тоо хэмжээ, гэрээний үнийн дүнгээс илүү худалдан авалт нийт 9,982,100 төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 48 дугаар

зүйлийн 48.2.11 “гэрээнд заасан нөхцөлийн дагуу төлбөр тооцоог гүйцэтгэх”-заалтыг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.1 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Гэрээнд заасан нөхцлийн дагуу төлбөр тооцоог гүйцэтгэж байх.

5. Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

<u>5.1 Илрүүлэлт</u>:

Тус байгууллага нь Ахмадын тухай хуулийн холбогдох заалтын дагуу ахмадын сан байгуулаагүй 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.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

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
Алдангыг нийгмийн даатгалын зардлаас төлсөн.	1	8.4	1	8.4				
Багш ажилтанд илүү цагийн нэмэгдэл олгохдоо батлагдсан маягтыг ашиглаагүй байна	1						1	
Холбогдох журмын дагуу багш нарын ур чадварыг үнэлэх ажлын хэсэг байгуулж, үнэлэхгүйгээр ур чадварын нэмэгдлийг олгосон байна	1	0					1	
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчилгүй дүгнэлт авсан гэж байгууллагын нягтлан бодогчид 2 сар, няравт 1 сарын үндсэн цалингаар урамшуулж, цалингийн	1	3,984.0					1	3,984.0

сангаас 3,984,000 төгрөг олгосон байна.								
Дүн	**4**	**3,992.4**	**1**	**8.4**			**3**	3,984.0

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө тайланг холбогдох хууль журмын дагуу гаргаж тайлагнаагүй	1	9,982.1					1	9,982.1
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0					1	0
Дүн	2	9,982.1					2	9,982.1
Нийт дүн	**6**	**13,974.5**	**1**	**8.3**			**5**	**13,966.1**