“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/134/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: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

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

Гүйцэтгэсэн аудитор: Я.Болд
Утас 89801947
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

2025.02.25 № 1/139

танай __________-ны № __________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Т.ЭНХБАЯР 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 Жаргалант 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

Бараа материал дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 101,983.7 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгө данс өмнөх оноос 285,327.1 мянган төгрөгөөр, өр төлбөр данс 151,410.4 мянган төгрөгөөр өмнөх оноос өссөн үзүүлэлтэй 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 төсвийн зарцуулалт, анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт болон хуулийн нийцэлтэй холбоотой 1,471.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж, 3 зөвлөмж хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Жаргалант сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 хөтөлбөр, 258 арга хэмжээний хүрээнд 80.9 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 /төгрөгөөр/

Данс ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	600,543,688.51	767,243,552.07
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	321,002,386.67	366,460,716.75
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	321,002,386.67	366,460,716.75
3121	Төгрөг	321,002,386.67	366,460,716.75
31211	Төрийн сангийн харилцах	321,002,386.67	366,460,716.75
33	АВЛАГА	128,978.87	2,131,932.02
335	Бусад авлага	128,978.87	2,131,932.02
3351	Байгууллагаас авах авлага	128,978.87	2,131,932.02
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	279,412,322.97	398,650,903.30
351	Түүхий эд материал	2,052,740.00	3,533,590.00
35130	Эм боох материал	2,052,740.00	3,533,590.00
354	Хангамжийн материал	277,359,582.97	395,117,313.30
35410	Бичиг хэргийн материал	17,104,212.00	26,283,512.00
35420	Аж ахуйн материал	15,252,600.81	20,764,050.81
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	14,833,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,075,000.46	3,651,203.14
35450	Барилгын засварын материал	22,815,738.86	20,303,857.86
35460	Хүнсний материал	66,535,463.20	129,470,361.70
35470	Бусад хангамжийн материал	152,576,567.64	179,810,727.79
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,381,509,303.06	2,880,560,236.06
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,381,509,303.06	2,880,560,236.06
392	Биет хөрөнгө	2,309,279,931.43	2,806,809,738.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,426,549,194.00	2,426,549,194.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-486,126,738.21	-534,087,614.31
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	79,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-5,320,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	566,404,255.48	968,040,195.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-315,172,581.71	-424,517,615.37
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	186,076,852.62	392,607,102.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,312,262.37	-134,887,457.12
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,917,484.00	4,917,484.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,917,484.00	-4,917,484.00
39217	Ном	36,861,211.62	38,625,933.82
393	Биет бус хөрөнгө	72,229,371.63	73,750,497.09
39301	Програм хангамж	11,555,745.00	11,555,745.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,826,373.37	-6,903,247.91
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	66,500,000.00	69,098,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,982,052,991.57**	**3,647,803,788.13**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	60,778,806.23

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	60,778,806.23
413	Өглөг	00.00	60,778,806.23
4136	Бусад өглөг	00.00	60,778,806.23
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	60,778,806.23
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,982,052,991.57	3,587,024,981.90
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,982,052,991.57	3,587,024,981.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,231,441,861.00	1,231,441,861.00
51101	Өмч: - төрийн	1,231,441,861.00	1,231,441,861.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	897,586,700.12	1,502,558,690.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	897,586,700.12	897,586,700.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	604,971,990.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	853,024,430.45	853,024,430.45
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,982,052,991.57**	**3,647,803,788.13**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,007,607,180.12	4,436,617,322.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,007,607,180.12	4,429,052,822.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	62,528,780.12	436,820,722.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	62,528,780.12	436,820,722.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,192,200.00	4,023,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	56,336,580.12	432,797,322.20
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	2,945,078,400.00	3,992,232,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	2,945,078,400.00	3,992,232,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	00.00	7,564,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	7,564,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	7,564,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,805,352,934.50	3,831,645,331.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,803,195,494.50	3,831,645,331.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,672,648,081.85	3,672,213,877.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,777,804,452.71	2,601,479,272.21
210101	Үндсэн цалин	1,225,090,330.28	1,705,843,397.07
210102	Нэмэгдэл	477,145,377.45	751,888,797.86
210104	Урамшуулал	75,568,744.98	143,747,077.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	228,502,328.69	354,479,053.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	157,451,015.36	241,149,215.18

210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,709,424.11	28,568,784.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,607,594.93	14,126,841.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,509,939.93	14,126,842.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,224,354.36	56,507,370.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	215,900,687.35	268,497,346.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,698,611.35	21,982,982.00
210302	Түлш, халаалт	185,534,976.00	235,168,164.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,667,100.00	11,346,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,665,298.02	59,309,049.32
210401	Бичиг хэрэг	9,988,000.00	28,880,992.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,952,687.00	23,276,807.32
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,264,992.00	7,151,250.00
2105	Нормативт зардал	130,766,279.00	118,952,621.50
210502	Хоол, хүнс	130,215,829.00	118,952,621.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,942,600.00	17,148,181.00
210604	Урсгал засвар	22,942,600.00	17,148,181.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,696,299.46	35,995,646.23
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,190,500.00	2,364,811.83
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,505,799.46	33,630,834.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	214,370,136.62	216,352,707.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,108,150.00	23,074,728.87
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	179,122,406.62	193,277,979.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	130,547,412.65	159,431,454.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	130,491,000.00	155,774,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	130,491,000.00	127,960,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	27,814,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,412.65	3,656,954.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,412.65	3,656,954.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,157,440.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,157,440.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,157,440.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	202,254,245.62	604,971,990.33
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	180,674.72	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	180,674.72	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-180,674.72	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	202,073,570.90	604,971,990.33

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,231,441,861.00	853,024,430.45	897,586,700.12	2,982,052,991.57
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,231,441,861.00	853,024,430.45	897,586,700.12	2,982,052,991.57

Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,231,441,861.00	853,024,430.45	897,586,700.12	2,982,052,991.57
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	604,971,990.33	604,971,990.33
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,231,441,861.00	853,024,430.45	1,502,558,690.45	3,587,024,981.90

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)	2,951,270,600.00	4,003,820,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,951,270,600.00	3,996,255,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,192,200.00	4,023,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,192,200.00	4,023,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,192,200.00	4,023,400.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	2,945,078,400.00	3,992,232,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	2,945,078,400.00	3,992,232,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	00.00	7,564,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	7,564,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	7,564,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,613,722,319.73	3,757,924,176.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,613,722,319.73	3,757,924,176.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,483,174,907.08	3,584,163,522.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,777,933,431.58	2,602,071,204.23
210101	Үндсэн цалин	1,225,219,309.15	1,706,435,329.09
210102	Нэмэгдэл	477,145,377.45	751,888,797.86
210104	Урамшуулал	75,568,744.98	143,747,077.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	228,502,328.69	354,479,053.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	157,451,015.36	241,149,215.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,709,424.11	28,568,784.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,607,594.93	14,126,841.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,509,939.93	14,126,842.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,224,354.36	56,507,370.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	219,623,487.35	268,497,346.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,698,611.35	21,982,982.00
210302	Түлш, халаалт	187,784,976.00	235,168,164.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,139,900.00	11,346,200.00
2105	Нормативт зардал	124,412,660.00	166,633,320.00
210502	Хоол, хүнс	124,412,660.00	166,633,320.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,500,000.00	32,407,300.00
210604	Урсгал засвар	33,500,000.00	32,407,300.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,723,299.46	35,995,646.23
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,190,500.00	4,012,840.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,532,799.46	31,982,806.23
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,479,700.00	124,079,652.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,680,500.00	98,239,152.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,799,200.00	25,840,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	130,547,412.65	173,760,654.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	130,491,000.00	170,103,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	130,491,000.00	142,289,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	27,814,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,412.65	3,656,954.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,412.65	3,656,954.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	337,548,280.27	245,895,823.85
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	63,070,000.00	200,437,493.77
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	63,070,000.00	200,437,493.77
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	63,070,000.00	200,437,493.77
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	63,070,000.00	200,437,493.77
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-63,070,000.00	-200,437,493.77
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	274,478,280.27	45,458,330.08
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	46,524,106.40	321,002,386.67
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	321,002,386.67	366,460,716.75

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		321,002,386.67		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,012,689,500.00**	**3,646,235,569.92**	**366,443,370.08**	**90.86**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,012,689,500.00**	**3,646,235,569.92**	**366,443,370.08**	**90.86**
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,842,545,000.00	3,476,131,869.92	366,402,570.08	90.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,935,020,200.00	2,602,071,204.23	332,948,995.77	88.66
210101	Үндсэн цалин	1,935,688,800.00	1,706,435,329.09	229,253,470.91	88.16
210102	Нэмэгдэл	906,641,000.00	751,888,797.86	154,752,202.14	82.93
210104	Урамшуулал	92,690,400.00	143,747,077.28	-51,056,677.28	155.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	366,877,500.00	354,479,053.69	12,398,446.31	96.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	249,476,700.00	241,149,215.18	8,327,484.82	96.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	29,350,200.00	28,568,784.62	781,415.38	97.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,675,100.00	14,126,841.56	548,258.44	96.26

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,675,100.00	14,126,842.30	548,257.70	96.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	58,700,400.00	56,507,370.03	2,193,029.97	96.26
2105	Нормативт зардал	173,674,300.00	166,633,320.00	7,040,980.00	95.95
210502	Хоол, хүнс	173,674,300.00	166,633,320.00	7,040,980.00	95.95
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	69,507,100.00	69,494,840.00	12,260.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,025,100.00	4,012,840.00	12,260.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	297,465,900.00	283,453,452.00	14,012,448.00	95.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	271,625,400.00	257,612,952.00	14,012,448.00	94.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	170144500.00	170103700.00	40,800.00	99.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	170,144,500.00	170,103,700.00	40,800.00	99.98
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	170,144,500.00	142,289,700.00	27,854,800.00	83.63
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	27,814,000.00	-27,814,000.00	0.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**4,012,689,500.00**	**3,691,693,900.00**	**320,995,600.00**	**91.99**
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**4,012,689,500.00**	**3,691,693,900.00**	**320,995,600.00**	**91.99**
122005	Төсвөөс санхүүжих	3,687,670,500.00	3,687,670,500.00	0.00	100.00
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,023,400.00	4,023,400.00		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	320,995,600.00	00.00	320,995,600.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	321,002,386.67	-321,002,386.67	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	366,460,716.75	-366,460,716.75	0.00

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**304,561,600.00**	**300,904,646.00**	**3,656,954.00**	**98.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**304,561,600.00**	**300,904,646.00**	**3,656,954.00**	**98.8**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**304,561,600.00**	**300,904,646.00**	**3,656,954.00**	**98.8**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**270,384,300.00**	**268,497,346.00**	**1,886,954.00**	**99.3**
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,000,000.00	21,982,982.00	-982,982.00	104.7
210302	Түлш, халаалт	239,384,300.00	235,168,164.00	4,216,136.00	98.2
210303	Цэвэр, бохир ус	10,000,000.00	11,346,200.00	-1,346,200.00	113.5
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**34,177,300.00**	**32,407,300.00**	**1,770,000.00**	**94.8**
210604	Урсгал засвар	34,177,300.00	32,407,300.00	1,770,000.00	94.8
120004	**Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр**	**304,561,600.00**	**300,904,646.00**	**3,656,954.00**	**100.0**
120005	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	288,161,600.00	284,504,646.00	3,656,954.00	105.7
	Дээд шатны төсөв захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,400,000.00	16,400,000.00	0.00	0.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 6,540.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Залруулсан алдаа 1:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй нийт 4,900.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 2 нэр төрлийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн алдаа илэрсэн. Энэ нь УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 10.1 "*Үндсэн хөрөнгө нь бараа, үйлчилгээний үйлдвэрлэл буюу нийлүүлэлтэд ашиглах, бусдад түрээслүүлэх, эсхүл удирдлагын хэрэгцээнд ашиглах зорилгоор эзэмшиж байгаа бөгөөд нэгээс дээш жилээр ашиглагдах биет хөрөнгө юм*" заалттай нийцэхгүй бөгөөд болон санхүүгийн тайлангийн "Ангилал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Залруулсан алдаа 2:

"Гэрэгэ эдтик" ХХК-д "Худалдах худалдан авах гэрээ"-г үндэслэн түрээсийн номын орлого төвлөрүүлэх зорилготой пос автомашиныг худалдан авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" заалттай нийцэхгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой нийт 1,471.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж, илэрсэн зөрчилд үндэслэн 4 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.1 Зөвлөмж

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

1 Балансын данстай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 25 нэр төрлийн 375,185.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоож шийдвэрлээгүй байна. Энэ нь УСНББОУС-17 үндсэн хөрөнгө, Сангийн сайдын 2025 оны 1 дүгээр сарын 3-ны өдрийн А/3 дугаар тушаалаар баталсан "*Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам*"-ын *10.42*[1] заалттай нийцэхгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг ОНӨГ-т хүргүүлэн шийдвэрлүүлэх

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажлын үр бүтээлийг үнэлэлгүй балансын урамшуулал гэж 1 ажилтанд 1,471.0 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 "*Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно*", Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн "Ангилал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Балансын урамшууллыг олгох талаар дотоод журамд зааж, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлаас олгож байх

[1] *(ж) илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй болович гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоосон тохиолдолд хөрөнгийг данснаас хасаж, уг тогтоосон үнээр шинэ хөрөнгө хүлээн зөвшөөрнө. Мөн уг хөрөнгийн цаашид ашиглагдах хугацааг шинэчлэн тогтоож, элэгдэл байгуулна"*

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт:

Бараа материалын тооллого хийгээгүй, тооцоо бодоогүй, тооллогын үр дүнг бүртгэлд тусгаагүй байна. УСНББОУС-12 Бараа материал, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйл[2]-тэй нийцэхгүй ба “Иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалын тооллогыг хуульд хагас, бүтэн жилээр үр дүнтэй хийж , тооллогын үр дүнг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж байх.

4. Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал:

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

5.2 Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3 Албан шаардлага

- Албан шаардлага өгөөгүй.

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
Нийлүүлэгч байгууллагын орлогыг төвлөрүүлж, төсвийг зориулалт бусаар	1	1,540.0			1	1,540.0	1	1,540.0				

[2] … 2. Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана: 1/ үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор/; 2/ түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс/;

зарцуулсан тул авлага үүсгэх												
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 4.900.0 төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.	1	4,900.0			1	4,900.0	1	4,900.0				
Дүн	**3**	**6,440.0**			**3**	**6,440.0**	**3**	**6,440.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөр ийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	1,471.0					1	1,471.0
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 25 нэр төрлийн 375,185.9 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоож шийдвэрлэх	1	0					1	0
Бараа материалын тооллого хийгээгүй, тооцоо бодоогүй, үр дүнг бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	0					1	0
Дүн	**3**	**1,471.0**					**3**	**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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0
Нийт дүн	**1**	**0**					**1**	**0**