“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могой бага сургуулийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/052/НА-СТА-ТШ3

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: С.Гансүх
Утас: 88012671 Цахим хаяг: gansukhs@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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦЭЦЭРЛЭГ СУМЫН
МОГОЙ БАГА СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Г.ЛХАГВА ТАНАА

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 № 1/222
танай ____________-ны № ____________-т

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 Цэцэрлэг сумын Могой бага 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 Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могойн бага сургуулийн 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 бага сургуульд хүүхдэд ээлтэй орчинг бүрдүүлэх зардлаас 79,839.5 мянган төгрөгөөр 50 хүүхдийн дотуур байр барьж ашиглалтад оруулсан 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 зарцуулалттай холбоотой 2,586.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илрүүлж, 2 асуудалд зөвлөмж хүргүүлж шийдсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Цэцэрлэг сумын Могой бага сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 хөтөлбөр, 93 арга хэмжээний хүрээнд 74.5 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**105,534,554.03**	**194,676,133.49**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	48,899,595.75	87,640,331.21
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	48,899,595.75	87,640,331.21
3121	**Төгрөг**	48,899,595.75	87,640,331.21
31211	Төрийн сангийн харилцах	48,899,595.75	87,640,331.21
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	56,634,958.28	107,035,802.28
351	**Түүхий эд материал**	21,438,460.00	22,303,460.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,535,960.00	21,400,960.00
35130	Эм боох материал	902,500.00	902,500.00
354	**Хангамжийн материал**	35,196,498.28	84,732,342.28
35410	Бичиг хэргийн материал	626,900.00	901,820.00
35420	Аж ахуйн материал	80,500.00	88,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,015,000.00	1,015,000.00
35450	Барилгын засварын материал	205,020.00	968,520.00
35460	Хүнсний материал	11,605,811.00	10,507,630.00
35470	Бусад хангамжийн материал	21,663,267.28	71,250,872.28
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**281,900,670.87**	**510,377,740.88**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	281,900,670.87	510,377,740.88
392	**Биет хөрөнгө**	247,826,670.87	476,303,740.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	223,793,042.00	316,632,548.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,741,282.40	-64,222,239.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	83,935,932.00	217,079,922.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,075,519.23	-49,089,397.43
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,068,868.72	56,803,868.72
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,786,333.48	-24,135,635.43
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	308,160.00	4,408,160.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-308,160.00	00.00
39217	Ном	17,631,963.26	18,826,514.10
393	**Биет бус хөрөнгө**	34,074,000.00	34,074,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	34,074,000.00	34,074,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**387,435,224.90**	**705,053,874.37**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**99,251,419.08**

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	99,251,419.08
413	**Өглөг**	00.00	99,251,419.08
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	5,002,228.28
4136	**Бусад өглөг**	00.00	94,249,190.80
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	94,249,190.80
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**387,435,224.90**	**605,802,455.29**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	387,435,224.90	605,802,455.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	208,175,329.94	208,175,329.94
51101	Өмч: - төрийн	208,175,329.94	208,175,329.94
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	61,731,870.78	281,661,875.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	61,731,870.78	63,294,644.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	218,367,230.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	117,528,024.18	115,965,250.18
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**387,435,224.90**	**705,053,874.37**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**380,061,699.20**	**791,411,467.84**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**715,799.20**	**136,517,067.84**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	715,799.20	136,517,067.84
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**379,345,900.00**	**654,894,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	353,443,400.00	622,633,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	353,443,400.00	622,633,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	25,902,500.00	32,260,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,902,500.00	32,260,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**372,591,394.51**	**573,044,237.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**372,591,394.51**	**573,044,237.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	353,821,366.08	554,876,996.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	240,192,779.48	387,813,710.22
210101	Үндсэн цалин	174,521,656.48	259,246,287.34
210102	Нэмэгдэл	45,850,712.00	112,691,822.88
210104	Урамшуулал	19,820,411.00	15,875,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,972,925.77	47,690,075.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,396,722.39	32,506,780.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,399,614.36	3,807,555.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,919,693.41	1,930,837.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	457,664.07	1,926,381.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,799,231.54	7,518,521.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,431,966.57	26,764,660.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	792,566.57	3,268,620.08
210302	Түлш, халаалт	21,989,400.00	22,371,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	650,000.00	1,125,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,714,650.00	2,431,150.00
210401	Бичиг хэрэг	101,460.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,383,900.00	1,917,850.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	154,500.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,074,790.00	513,300.00
2105	**Нормативт зардал**	10,969,790.00	11,050,880.00
210502	Хоол, хүнс	10,969,790.00	11,050,880.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,290,200.00	34,411,400.00
210604	Урсгал засвар	2,290,200.00	34,411,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	951,500.00	1,567,684.80
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	951,500.00	1,567,684.80
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	40,297,554.26	43,147,435.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,792,400.00	4,128,031.77
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,748,410.00	1,852,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,756,744.26	37,166,803.83
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18,770,028.43	18,167,240.92
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,425,495.00	16,942,001.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,118,495.00	14,752,601.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,307,000.00	2,189,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	344,533.43	1,225,239.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	344,533.43	1,225,239.92
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**7,470,304.69**	**218,367,230.39**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**7,470,304.69**	**218,367,230.39**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	208,175,329.94	117,528,024.18	54,253,756.09	379,957,110.21
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**208,175,329.94**	**117,528,024.18**	**54,253,756.09**	379,957,110.21
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	7,470,304.69	7,470,304.69
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**208,175,329.94**	**117,528,024.18**	**61,731,870.78**	387,435,224.90
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**208,175,329.94**	**117,528,024.18**	**61,731,870.78**	387,435,224.90
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,562,774.00	1,562,774.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**208,175,329.94**	**117,528,024.18**	**63,294,644.78**	388,997,998.90
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-1,562,774.00	00.00	-1,562,774.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	218,367,230.39	218,367,230.39
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**208,175,329.94**	**115,965,250.18**	**281,661,875.17**	605,802,455.29

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**379,345,900.00**	**654,894,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**379,345,900.00**	**654,894,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	353,443,400.00	622,633,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	353,443,400.00	622,633,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	25,902,500.00	32,260,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,902,500.00	32,260,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**331,641,985.25**	**520,507,558.54**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**331,641,985.25**	**520,507,558.54**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**316,816,971.82**	**505,525,818.62**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	240,192,779.48	382,811,481.94
210101	Үндсэн цалин	170,921,074.08	247,113,882.38
210102	Нэмэгдэл	49,451,294.40	119,320,599.56
210104	Урамшуулал	19,820,411.00	16,377,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,972,925.77	47,690,075.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,396,722.14	32,336,192.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,399,614.31	3,940,969.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,919,691.64	1,902,152.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	457,664.49	1,902,152.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,799,233.19	7,608,610.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,051,966.57	26,764,660.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	792,566.57	3,268,620.08
210302	Түлш, халаалт	21,609,400.00	22,371,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	650,000.00	1,125,000.00
2105	**Нормативт зардал**	12,059,200.00	13,351,700.00
210502	Хоол, хүнс	12,059,200.00	13,351,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,506,000.00	4,270,900.00
210604	Урсгал засвар	2,506,000.00	4,270,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	951,500.00	3,983,725.77
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	951,500.00	3,983,725.77
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,082,600.00	26,653,275.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,308,600.00	24,632,275.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,774,000.00	2,021,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,825,013.43**	**14,981,739.92**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,480,480.00	13,756,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,173,480.00	11,567,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,307,000.00	2,189,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	344,533.43	1,225,239.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	344,533.43	1,225,239.92
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**47,703,914.75**	**134,386,841.46**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**14,176,850.00**	**95,646,106.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**14,176,850.00**	**95,646,106.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	14,176,850.00	95,646,106.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,176,850.00	95,646,106.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-14,176,850.00**	**-95,646,106.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	33,527,064.75	38,740,735.46
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	15,372,531.00	48,899,595.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

УЛСЫН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ:

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**зөрүү**	**хувь**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	671,549,300.00	583,892,864.54	87,656,435.46	86.9
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	671,549,300.00	583,892,864.54	87,656,435.46	86.9
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	650,503,600.00	570,136,364.54	80,367,235.46	87.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	449,767,200.00	382,811,481.94	66,955,718.06	85.1

210101	Үндсэн цалин	316,609,900.00	247,113,882.38	69,496,017.62	78.0
210102	Нэмэгдэл	116,752,800.00	119,320,599.56	-2,567,799.56	102.2
210104	Урамшуулал	16,404,500.00	16,377,000.00	27,500.00	99.8
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56,220,800.00	47,690,075.83	8,530,724.17	84.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,230,200.00	32,336,192.00	5,894,008.00	84.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,497,600.00	3,940,969.83	556,630.17	87.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,248,800.00	1,902,152.00	346,648.00	84.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,248,800.00	1,902,152.00	346,648.00	84.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,995,400.00	7,608,610.00	1,386,790.00	84.6
2105	**Нормативт зардал**	17,035,600.00	13,351,700.00	3,683,900.00	78.4
210502	Хоол, хүнс	17,035,600.00	13,351,700.00	3,683,900.00	78.4
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,170,200.00	4,630,031.77	-459,831.77	111.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,170,200.00	4,630,031.77	-459,831.77	111.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	123309800.00	121653075.00	1,656,725.00	98.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,288,800.00	119,632,075.00	1,656,725.00	98.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,021,000.00	2,021,000.00	00.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	21045700.00	13756500.00	7,289,200.00	65.4
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21,045,700.00	13,756,500.00	7,289,200.00	65.4
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,856,300.00	11,567,100.00	7,289,200.00	61.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,189,400.00	2,189,400.00	00.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	671,549,300.00	622,633,600.00	48,915,700.00	
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	671,549,300.00	622,633,600.00	48,915,700.00	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	622,633,600.00	622,633,600.00	00.00	100.0
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	48,915,700.00			
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	48,899,595.75		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	87,640,331.21		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	14.00	14.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	07.00	07.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	00.00	100.0

ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ:

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**зөрүү**	**хувь**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	32,260,800.00	31,035,560.08	1,225,239.92	97.5
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	32,260,800.00	31,035,560.08	1,225,239.92	97.5
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	32,260,800.00	31,035,560.08	1,225,239.92	97.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37,000,000.00	26,764,660.08	1,000,000.00	97.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,000,000.00	3,268,620.08	-	100.00
210302	Түлш, халаалт	25,039,900.00	22,371,040.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	950,000.00	1,125,000.00	1,000,000.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,270,900.00	4,270,900.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	4,270,900.00	4,270,900.00	0.00	100.0
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	32,260,800.00	31,035,560.08	1,225,239.92	97.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	32,260,800.00	31,035,560.08	1,225,239.92	97.8

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 2586.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой алдаа илрээгүй байна.

5.2 Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.3 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.4 Зөвлөмж

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

1. **Төсвийн зарцуулалттай холбоотой**

Илрүүлэлт:

Тус сургуулийн захирлын тушаалаар нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад 2,586.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг олгохдоо ажлын үр бүтээлийг үнэлсэн хангалттай баримтыг үндэслээгүй байна. Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын 213209 "Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал-Байгууллагын дотоод журамд дагуу албан хаагчид голдуу хагас бүтэн жилийн эцэст нэг удаа олгох мөнгөн шагнал, урамшуулал эсхүл журамд заасан нөхцөлөөр нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийн зардал энд хамаарна", “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

Зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудыг шагнаж, урамшуулах талаар дотоод журамд зааж, ажлын гүйцэтгэлийг үнэлж, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлаас олгож байх. Цаашид балансын урамшуулал гэсэн нэр томьёо ашиглахгүй байх

2. ***Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой***

Илрүүлэлт:

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.

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 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	2,586.0					1	2,586.0
Дүн	**1**	**2,586.0**					**1**	**2,586.0**

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								
Нийт дүн	1	0					1	0