“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/120/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: 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

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 № 1/117

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ШИНЭ-ИДЭР СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ю.ЦЭНГЭЛМӨРӨН 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 Шинэ-Идэр сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд 84,997.0 мянган төгрөгийн цахим кабинет, 65,735.0 мянган төгрөгийн утасгүй интернэтийн сүлжээ байгуулах хөрөнгө оруулалтын ажил хийгдэж ашиглалтанд 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.

Төсвийн гүйцэтгэл, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 3,345.3 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илрүүлж, илэрсэн зөрчлүүдэд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Шинэ-Идэр сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 хөтөлбөр, 93 арга хэмжээний хүрээнд 81.6 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.

672001300

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**	**330,590,209.57**	**372,823,670.88**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	168,974,720.54	174,724,960.75
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	168,974,720.54	174,724,960.75
3121	**Төгрөг**	168,974,720.54	174,724,960.75
31211	Төрийн сангийн харилцах	168,974,720.54	174,724,960.75
33	**АВЛАГА**	00.00	7,330,000.00
335	**Бусад авлага**	00.00	7,330,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	7,330,000.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	2,560,000.00	00.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	2,560,000.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	159,055,489.03	190,768,710.13
351	**Түүхий эд материал**	962,110.00	1,205,910.00
35130	Эм боох материал	962,110.00	1,205,910.00
354	**Хангамжийн материал**	158,093,379.03	189,562,800.13
35410	Бичиг хэргийн материал	1,770,600.00	1,005,140.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	600,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,550,000.00	3,650,000.00
35450	Барилгын засварын материал	2,219,000.00	1,350,000.00
35460	Хүнсний материал	12,989,780.00	33,838,375.00
35470	Бусад хангамжийн материал	138,963,999.03	149,719,285.13
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,676,789,871.19**	**4,791,845,960.73**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4,676,789,871.19	4,791,845,960.73
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	4,586,633,871.35	4,701,754,960.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,748,577,410.34	4,756,078,462.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-547,398,216.78	-684,574,968.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	23,000,000.00	23,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,000,000.00	-23,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	426,803,249.50	595,815,712.50

39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-177,381,211.63	-195,052,087.11
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	156,986,510.43	234,683,695.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,082,726.00	-66,591,040.40
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	25,000,000.00	25,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	26,957,379.00	15,005,166.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,494,879.11	-4,888,547.19
39217	Ном	35,666,355.60	26,278,567.80
393	**Биет бус хөрөнгө**	90,155,999.84	90,090,999.76
39301	Програм хангамж	3,025,000.00	2,875,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,555,000.16	-1,470,000.24
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	88,686,000.00	88,686,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,007,380,080.76**	**5,164,669,631.61**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**86,537,000.00**	**93,073,706.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	26,330,794.00	57,658,294.00
412	**Богино хугацаат зээлийн өглөг**	24,790,794.00	57,658,294.00
4121	**Төгрөг**	24,790,794.00	57,658,294.00
41211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	24,790,794.00	57,658,294.00
413	**Өглөг**	1,540,000.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	1,540,000.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,540,000.00	00.00
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	60,206,206.00	35,415,412.00
422	**Урт хугацаат зээл**	60,206,206.00	35,415,412.00
4221	**Төгрөг**	60,206,206.00	35,415,412.00
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	60,206,206.00	35,415,412.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,920,843,080.76**	**5,071,595,925.61**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,920,843,080.76	5,071,595,925.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	899,680,530.00	899,680,530.00
51101	Өмч: - төрийн	899,680,530.00	899,680,530.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,288,823,424.78	3,440,058,702.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,288,823,424.78	3,289,305,857.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	150,752,844.85

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	732,339,125.98	731,856,693.31
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,007,380,080.76**	**5,164,669,631.61**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,009,567,773.63**	**2,913,648,789.34**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**46,912,273.63**	**257,936,089.34**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	43,372,273.63	257,936,089.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	43,372,273.63	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,527,700.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40,844,573.63	00.00
122	**Тусламжийн орлого**	3,540,000.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	3,540,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,962,655,500.00**	**2,655,712,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,633,319,100.00	2,319,880,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,633,319,100.00	2,319,880,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	329,336,400.00	335,832,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	329,336,400.00	335,832,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,043,750,690.79**	**2,752,698,981.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,043,750,690.79**	**2,752,698,981.49**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,981,741,400.36	2,681,421,459.49
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,166,032,318.00	1,727,931,476.00
210101	Үндсэн цалин	781,297,762.00	1,061,948,296.00
210102	Нэмэгдэл	323,845,836.00	568,103,361.00
210104	Урамшуулал	60,888,720.00	97,879,819.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	148,294,301.00	216,899,881.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	101,653,010.00	148,464,598.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,660,323.00	16,959,129.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,328,257.00	8,570,011.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,332,065.00	8,570,011.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,320,646.00	34,336,132.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	313,916,689.57	320,889,983.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,137,589.57	17,351,499.00
210302	Түлш, халаалт	299,779,100.00	300,538,484.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	3,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16,478,625.00	21,431,819.00
210401	Бичиг хэрэг	144,900.00	115,260.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,151,310.00	8,084,860.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,074,522.00	5,595,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,107,893.00	7,636,199.00
2105	**Нормативт зардал**	84,292,565.00	78,470,220.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	238,030.00	213,050.00
210502	Хоол, хүнс	84,054,535.00	78,257,170.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,781,000.00	13,618,200.00
210604	Урсгал засвар	7,781,000.00	13,618,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,654,533.46	12,505,433.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,527,700.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,000.00	32,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,042,833.46	12,473,433.79
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	236,291,368.33	289,674,446.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,901,600.00	35,833,055.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,288,585.00	14,137,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	217,101,183.33	239,703,891.70
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	62,009,290.43	71,277,522.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	58,139,580.00	69,934,105.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	58,139,580.00	53,821,005.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	16,113,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,869,710.43	1,343,417.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,869,710.43	1,343,417.00

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-34,182,917.16**	**160,949,807.85**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	4,123,799.00	10,196,963.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,123,799.00	10,196,963.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-4,123,799.00	-10,196,963.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-38,306,716.16**	**150,752,844.85**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**899,680,530.00**	**732,339,125.98**	**3,288,823,424.78**	4,920,843,080.76
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**899,680,530.00**	**732,339,125.98**	**3,288,823,424.78**	4,920,843,080.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	482,432.67	482,432.67
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**899,680,530.00**	**732,339,125.98**	**3,289,305,857.45**	4,921,325,513.43
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-482,432.67	00.00	-482,432.67
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	150,752,844.85	150,752,844.85
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**899,680,530.00**	**731,856,693.31**	**3,440,058,702.30**	5,071,595,925.61

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,965,183,200.00**	**2,655,712,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,527,700.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,527,700.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2,527,700.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,527,700.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,962,655,500.00**	**2,655,712,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,633,319,100.00	2,319,880,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,633,319,100.00	2,319,880,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	329,336,400.00	335,832,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	329,336,400.00	335,832,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,828,995,412.46**	**2,567,841,959.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,828,995,412.46**	**2,567,841,959.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,766,986,122.03**	**2,496,616,487.79**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,166,032,318.00	1,727,931,476.00
210101	Үндсэн цалин	781,297,762.00	1,061,948,296.00
210102	Нэмэгдэл	323,845,836.00	568,103,361.00
210104	Урамшуулал	60,888,720.00	97,879,819.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	148,294,301.00	216,899,881.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	101,653,010.00	148,464,598.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,660,323.00	16,959,129.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,328,257.00	8,570,011.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,332,065.00	8,570,011.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,320,646.00	34,336,132.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	315,466,689.57	322,989,983.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,137,589.57	17,351,499.00
210302	Түлш, халаалт	301,329,100.00	302,638,484.00

210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	3,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	80,580,670.00	99,157,815.00
210502	Хоол, хүнс	80,580,670.00	99,157,815.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,000,000.00	11,499,200.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	11,499,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,570,533.46	17,783,033.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,527,700.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,042,833.46	17,783,033.79
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	38,041,610.00	100,355,099.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,255,410.00	85,132,349.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,786,200.00	15,222,750.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**62,009,290.43**	**71,225,472.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	58,139,580.00	69,882,055.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	58,139,580.00	53,768,955.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	16,113,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,869,710.43	1,343,417.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,869,710.43	1,343,417.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**136,187,787.54**	**87,870,740.21**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**37,485,900.00**	**82,120,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**37,485,900.00**	**82,120,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	37,485,900.00	82,120,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,485,900.00	82,120,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-37,485,900.00**	**-82,120,500.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	98,701,887.54	5,750,240.21

9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	70,272,833.00	168,974,720.54
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	168,974,720.54	174,724,960.75

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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**	2,488,823,900.0	2,314,129,859.2	174,694,040.2	93.8
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,488,823,900.0	2,314,129,859.2	174,694,040.2	93.8
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,472,710,800.0	2,298,016,759.2	161,415,112.2	94.1
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,808,118,900.0	1,727,931,476.0	80,187,424.0	95.6
210101	Үндсэн цалин	1,185,129,900.0	1,061,948,296.0	123,181,604.0	89.6
210102	Нэмэгдэл	573,313,200.0	568,103,361.0	5,209,839.0	99.1
210104	Урамшуулал	49,675,800.0	97,879,819.0	-48,204,019.0	197.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	226,014,900.0	216,899,881.0	9,115,019.0	96.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	153,690,100.0	148,464,598.0	5,225,502.0	96.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,081,200.0	16,959,129.0	1,122,071.0	93.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,040,600.0	8,570,011.0	470,589.0	94.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,040,600.0	8,570,011.0	470,589.0	94.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,162,400.0	34,336,132.0	1,826,268.0	94.9
2105	**Нормативт зардал**	128,429,800.0	99,157,815.0	29,271,985.0	77.2
210502	Хоол, хүнс	128,429,800.0	99,157,815.0	29,271,985.0	77.2
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил,**	37,073,800.0	17,783,033.8	19,290,766.2	48.0

	үйлчилгээний төлбөр, хураамж				
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	37,073,800.0	17,783,033.8	19,290,766.2	48.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	204,682,100.0	182,475,599.0	22,206,501.0	89.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	189,452,100.0	167,252,849.0	22,199,251.0	88.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,230,000.0	15,222,750.0	7,250.0	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	84,504,400.0	71,225,472.0	13,278,928.0	84.3
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	84,504,400.0	71,225,472.0	13,278,928.0	84.3
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	68,391,300.0	53,768,955.0	14,622,345.0	78.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,113,100.0	16,113,100.0		100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,824,656,500.0	2,655,712,700.0	168,943,800.0	94.0
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,322,606,900.0	2,319,880,100.0	2,726,800.0	99.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,322,606,900.0	2,319,880,100.0	2,726,800.0	99.9
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	166,217,000.0			
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	166,217,000.0			
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.0	168,974,720.5	168,974,720.5	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.0	174,724,960.8	174,724,960.8	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.0	01.0		
610001	Төсвийн байгууллага	01.0	01.0		

62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	73.0	73.0		
620001	Удирдах ажилтан	01.0	01.0		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	43.0	43.0		
620003	Үйлчлэх ажилтан	29.0	29.0		
630001	Төрийн өмчит ЕБС	621.0	605.0		

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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**	335,832,600.0	335,832,600.0	00.0	100.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	335,832,600.0	335,832,600.0	00.0	10.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	335,832,600.0	335,832,600.0	00.0	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	324,332,600.0	322,989,983.0	1,342,617.0	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,500,000.0	17,351,499.0	1,148,501.0	93.8
210302	Түлш, халаалт	302,832,600.0	302,638,464.0	194,116.0	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.0	3,000,000.0	00.0	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,500,000.0	11,499,200.0	800.0	100.0
210604	Урсгал засвар	11,500,000.0	11,499,200.0	800.0	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	00.0	1,343,417.0	-1,343,417.0	
213403	төвлөрүүлэх шилжүүлэг орон нутаг	00.0	1,343,417.0	-1,343,417.0	
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	335,832,600.0	335,832,600.0	00.0	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	335,832,600.0	335,832,600.0	00.0	100.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**				

610001	Төсвийн байгууллага	01.0	01.0		100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	73.0	73.0		100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.0	01.0		100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	43.0	43.0		100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	29.0	29.0		100.0
630001	Төрийн өмчит ЕБС	621.0	605.0		97.4

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 3,345.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөрчил илэрсэнд 3 зөвлөмж өгсөн.

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

5.2 Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.3 5.3 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.4 Зөвлөмж

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

1. **Төсвийн зарцуулалттай холбоотой**

Илрүүлэлт:

Шинэ-Идэр сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлын 2024 оны 07 сарын *22-ны* өдрийн *Б/29* тоот тушаалаар нягтлан бодох бүртгэлийн ажилт*анд 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

Илрүүлэлт:

Тайлант онд Жинсэдийн гол ХХК нь үдийн цайны мах сүүний багцад 32,725.0 мянган төгрөгөөр гэрээ байгуулсан боловч, гэрээний үнийн дүнгээс 1,874.3 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн худалдан авалт хийсэн байна.*Энэ нь* Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн *48* дугаар зүйлийн 48.2.11-д "гэрээнд заасан нөхцөлийн дагуу төлбөр тооцоог гүйцэтгэх" *гэсэн заалттай* нийцэхгүй бөгөөд “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэх

Зөвлөмж:

Худалдан авалтын гэрээнд заасан тоо хэмжээ, үнийн дүнд багтаан төлбөр, тооцоо хийх, шаардлагатай бол нэмэлт гэрээ хийж 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
Гэрээний нөхцөл, үнийн дүнгээс хэтрүүлэн худалдан авалт хийсэн	1	1,874.3					1	1,874.3
Дүн	2	3,345.3					**3**	3,345.4

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
Дүн	**1**	**0**					**1**	**0**