“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/128/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: 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

2025.02.25 № 1/196

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН БАЯНЗҮРХ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.ТҮВШИНБАЯР 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 Баянзүрх 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд 6,400.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 126,559.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 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 болон хуулийн нийцэлтэй холбоотой 1,498.1 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илрүүлж, 6 асуудалд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Баянзүрх сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 хөтөлбөр, 93 арга хэмжээний хүрээнд 76.9 хувийн хэрэгжилттэй дүгнэгдсэн байна. 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.

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**457,006,909.42**	**452,748,166.67**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	177,890,192.35	235,455,934.27
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	177,890,192.35	235,455,934.27
3121	**Төгрөг**	177,890,192.35	235,455,934.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	177,890,192.35	235,455,934.27
33	**АВЛАГА**	1,266,212.60	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,266,212.60	00.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	7,075,000.00	00.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	7,075,000.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	270,775,504.47	217,292,232.40
351	**Түүхий эд материал**	919,560.00	646,000.00
35130	Эм боох материал	919,560.00	646,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	13,134,642.24	18,511,183.04
354	**Хангамжийн материал**	254,206,302.23	197,005,049.36
35410	Бичиг хэргийн материал	3,806,948.00	3,969,780.00
35420	Аж ахуйн материал	180,625,720.22	161,064,776.35
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,515,500.00	218,065.00
35450	Барилгын засварын материал	5,924,500.00	8,026,500.00
35460	Хүнсний материал	45,529,974.01	14,350,568.01
35470	Бусад хангамжийн материал	8,803,660.00	9,375,360.00
35600	Мал амьтад	2,515,000.00	1,130,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,065,246,091.06**	**5,139,900,545.46**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,065,246,091.06	5,139,900,545.46
392	**Биет хөрөнгө**	4,956,161,093.74	5,029,723,617.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,367,954,540.93	5,367,954,540.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-840,320,837.80	-1,007,158,919.04
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	83,800,000.00	83,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,718,750.00	-20,060,416.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	340,219,800.30	581,578,861.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-197,551,313.13	-172,376,160.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	197,253,443.16	178,813,368.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-114,693,816.17	-117,884,268.03
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	52,414,000.00	50,809,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,138,600.00	-1,102,066.67
39217	Ном	77,942,626.45	85,349,676.45
393	**Биет бус хөрөнгө**	109,084,997.32	110,176,928.18
39301	Програм хангамж	6,643,745.00	14,104,535.30
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,558,747.68	-9,927,607.12
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	106,000,000.00	106,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,522,253,000.48**	**5,592,648,712.13**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**46,874,288.00**	**163,829,608.50**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	46,874,288.00	163,829,608.50
413	**Өглөг**	46,874,288.00	163,829,608.50

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,501,088.00	12,533,112.50
4136	**Бусад өглөг**	44,373,200.00	151,296,496.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	44,373,200.00	151,296,496.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,475,378,712.48**	**5,428,819,103.63**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,475,378,712.48	5,428,819,103.63
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,403,305,822.70	1,403,305,822.70
51101	Өмч: - төрийн	1,403,305,822.70	1,403,305,822.70
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,389,241,651.25	3,342,682,042.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,389,241,651.25	3,389,241,651.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-46,559,608.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	682,831,238.53	682,831,238.53
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,522,253,000.48**	**5,592,648,712.13**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,578,540,485.64**	**3,612,212,280.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**85,285,985.64**	**136,649,080.80**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	85,285,985.64	136,649,080.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	85,285,985.64	136,649,080.80
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,169,757.00	3,582,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	82,116,228.64	133,066,280.80
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,493,254,500.00**	**3,475,563,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,382,254,500.00	3,352,563,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,382,254,500.00	3,352,563,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	111,000,000.00	123,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,000,000.00	123,000,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,478,742,660.29**	**3,656,256,889.65**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,478,742,660.29**	**3,656,256,889.65**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,425,119,330.36	3,559,932,104.05
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,621,454,640.49	2,518,061,668.02
210101	Үндсэн цалин	1,103,297,602.02	1,532,601,705.95
210102	Нэмэгдэл	398,403,248.84	844,965,833.46
210104	Урамшуулал	119,753,789.63	140,494,128.61
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	201,322,190.32	315,993,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	142,107,374.35	216,164,448.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,082,637.82	25,279,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,041,873.84	11,351,052.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,000,869.15	12,639,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,089,435.16	50,559,100.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	92,591,468.06	133,328,559.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,789,788.06	35,032,024.50
210302	Түлш, халаалт	54,805,780.00	94,297,435.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,995,900.00	3,999,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	46,023,340.00	76,764,301.87
210401	Бичиг хэрэг	16,681,300.00	13,226,568.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,034,340.00	23,273,590.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,307,700.00	40,264,143.87
2105	**Нормативт зардал**	202,129,602.10	153,154,203.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	789,860.00	1,162,560.00
210502	Хоол, хүнс	201,339,742.10	151,991,643.40
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,856,500.00	10,898,000.00
210604	Урсгал засвар	1,856,500.00	10,898,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,032,000.00	21,662,803.36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	6,297,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,032,000.00	15,365,303.36
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	249,709,589.39	330,068,667.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,718,000.00	40,807,092.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,755,000.00	11,963,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	237,236,589.39	277,298,075.90
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	53,623,329.93	96,324,785.60
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	53,609,722.40	96,324,785.60
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,753,487.50	84,344,352.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,856,234.90	11,980,433.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	13,607.53	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,607.53	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**99,797,825.35**	**-44,044,608.85**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,290,000.00	2,515,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	2,290,000.00	2,515,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-2,290,000.00	-2,515,000.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**97,507,825.35**	**-46,559,608.85**

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**	1,403,305,822.70	684,649,245.33	1,823,025,719.42	3,910,980,787.45
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,403,305,822.70**	**684,649,245.33**	**1,823,025,719.42**	3,910,980,787.45
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	49,626,359.50	49,626,359.50
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,403,305,822.70**	**682,831,238.53**	**3,389,241,651.25**	5,475,378,712.48
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,403,305,822.70**	**682,831,238.53**	**3,389,241,651.25**	5,475,378,712.48
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,403,305,822.70**	**682,831,238.53**	**3,389,241,651.25**	5,475,378,712.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-47,970,808.87	-47,970,808.87
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,403,305,822.70**	**682,831,238.53**	**3,341,270,842.38**	5,427,407,903.61

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)**	**2,496,424,257.00**	**3,479,146,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,169,757.00**	**3,582,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,169,757.00	3,582,800.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	3,169,757.00	3,582,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,169,757.00	3,582,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,493,254,500.00**	**3,475,563,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,382,254,500.00	3,352,563,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,382,254,500.00	3,352,563,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	111,000,000.00	123,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,000,000.00	123,000,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,289,750,363.86**	**3,323,682,963.78**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,289,750,363.86**	**3,323,682,963.78**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,171,116,061.43**	**3,218,777,830.78**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,621,935,061.27	2,516,574,955.42
210101	Үндсэн цалин	1,103,297,602.02	1,531,114,993.35
210102	Нэмэгдэл	398,883,669.62	844,965,833.46
210104	Урамшуулал	119,753,789.63	140,494,128.61
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	209,111,119.69	315,993,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	142,393,124.69	214,875,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,764,798.84	25,279,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,355,079.05	12,639,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,341,901.67	12,639,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,256,215.44	50,559,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	100,995,692.47	113,000,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	38,116,092.47	25,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	59,883,700.00	85,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,995,900.00	3,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	142,579,300.00	113,120,890.00
210502	Хоол, хүнс	142,579,300.00	113,120,890.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,990,700.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	9,990,700.00	10,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,760,968.00	22,703,803.36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	6,297,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,760,968.00	16,406,303.36
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	74,743,220.00	127,384,282.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,324,020.00	107,191,982.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,419,200.00	20,192,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**118,634,302.43**	**104,905,133.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	118,620,694.90	104,905,133.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	102,764,530.00	92,924,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,856,164.90	11,980,433.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	13,607.53	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,607.53	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**206,673,893.14**	**155,463,036.22**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**47,062,500.00**	**97,897,294.30**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**47,062,500.00**	**97,897,294.30**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	47,062,500.00	97,897,294.30
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	47,062,500.00	97,897,294.30
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-47,062,500.00**	**-97,897,294.30**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	159,611,393.14	57,565,741.92

9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	18,638,799.21	177,890,192.35
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	177,890,192.35	235,455,934.27

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

УЛСЫН ТӨСВӨӨС:

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	177,890,192.35	(177,890,192.35)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,536,653,100.00	3,421,580,258.08	115,072,841.92	96.75
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,536,653,100.00	3,421,580,258.08	115,072,841.92	96.75
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	3,419,566,500.00	3,316,675,125.08	102,891,374.92	96.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,580,709,500.00	2,516,574,955.42	64,134,544.58	97.51
210101	Үндсэн цалин	1,678,085,000.00	1,531,114,993.35	146,970,006.65	91.24
210102	Нэмэгдэл	836,971,600.00	844,965,833.46	(7,994,233.46)	100.96
210104	Урамшуулал	65,652,900.00	140,494,128.61	(74,841,228.61)	214.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	322,588,100.00	315,993,900.00	6,594,200.00	97.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	219,360,200.00	214,875,800.00	4,484,400.00	97.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,806,700.00	25,279,600.00	527,100.00	97.96
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	12,903,500.00	12,639,700.00	263,800.00	97.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,903,500.00	12,639,700.00	263,800.00	97.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	51,614,200.00	50,559,100.00	1,055,100.00	97.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	113,000,000.00	(113,000,000.00)	-
210301	Гэрэл цахилгаан	-	25,000,000.00	(25,000,000.00)	-
210302	Түлш, халаалт	-	85,000,000.00	(85,000,000.00)	-
210303	Цэвэр, бохир ус	-	3,000,000.00	(3,000,000.00)	-
2105	Нормативт зардал	215,816,600.00	113,120,890.00	102,695,710.00	52.42
210502	Хоол, хүнс	215,816,600.00	113,120,890.00	102,695,710.00	52.42
2106	Эд хогшил худалдан авах	-	10,000,000.00	(10,000,000.00)	-
210604	Урсгал засвар	-	10,000,000.00	(10,000,000.00)	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	57,863,700.00	31,781,593.66	26,082,106.34	54.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,297,500.00	6,297,500.00	-	100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	51,566,200.00	25,484,093.66	26,082,106.34	49.42
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	242,588,600.00	216,203,786.00	26,384,814.00	89.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220,076,300.00	196,011,486.00	24,064,814.00	89.07

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,512,300.00	20,192,300.00	2,320,000.00	89.69
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	117,086,600.00	104,905,133.00	12,181,467.00	89.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	117,086,600.00	104,905,133.00	12,181,467.00	89.60
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	105,106,100.00	92,924,700.00	12,181,400.00	88.41
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	11,980,500.00	11,980,433.00	67.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,342,703,600.00	3,479,146,000.00	(136,442,400.00)	104.08
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,339,120,800.00	3,352,563,200.00	(13,442,400.00)	100.40
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,339,120,800.00	3,352,563,200.00	(13,442,400.00)	100.40
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	123,000,000.00	(123,000,000.00)	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	123,000,000.00	(123,000,000.00)	-
120004	ТОСОВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,582,800.00	3,582,800.00	-	100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,582,800.00	3,582,800.00	-	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	177,890,192.35	(177,890,192.35)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	235,455,934.27	(235,455,934.27)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	105.00	103.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	5.00	5.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	53.00	50.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	47.00	47.00	-	100.00

ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС:

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	123,000,000.00	123,000,000.00	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	123,000,000.00	123,000,000.00	100.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	123,000,000.00	123,000,000.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	113,000,000.00	113,000,000.00	100.00
210301	Гэрэл цахилгаан	25,000,000.00	25,000,000.00	100.00
210302	Түлш, халаалт	85,000,000.00	85,000,000.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	123,000,000.00	123,000,000.00	100.00

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	123,000,000.00	123,000,000.00	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	123,000,000.00	123,000,000.00	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	105.00	102.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	5.00	5.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	53.00	50.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	47.00	47.00	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1,498.1 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрснийг дараах байдлаар шийдэж байна.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. **Төсвийн зарцуулалттай холбоотой**

1.1 Илрүүлэлт:

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**

2.1 Илрүүлэлт:

Холбогдох журмын дагуу багш нарын ур чадварыг үнэлэх ажлын хэсэг байгуулж, үнэлэхгүйгээр ур чадварын нэмэгдлийг олгосон байна. Энэ нь Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын "Шалгуур үзүүлэлт шинэчлэн батлах тухай" 2021 оны 02 дугаар сарын 01-ний өдрийн А/85, А/10/9 дүгээр хамтарсан тушаал

2.1 Өгсөн зөвлөмж:

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

3. **Төсвийн зарцуулалттай холбоотой**

3.1 Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын зардалд 87,973.23 төгрөгийг зарцуулсан

Зөвлөмж:

Завсрын аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгах

4.Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой

4.1 Илрүүлэлт:

Нямдэвшил ХХК, Баялаг Их-Уул хоршоо, Тоом-Ундрах хоршоотой дотуур байрны хоолны бусад хүнс нийлүүлэх тухай худалдан авалтын гэрээнд заасан нэр төрөл, тоо хэмжээ, гэрээний үнийн дүнгээс илүү, дутуу худалдан авалт хийсэн 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.

5.1 Өгсөн зөвлөмж:

Гэрээнд заасан нөхцлийн дагуу төлбөр тооцоог гүйцэтгэж байх.

5.Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

5.1 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 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
Цалингийн зардлаас төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй	1	87.9					1	87.9
Багш ажилтанд илүү цагийн нэмэгдэл олгохдоо батлагдсан маягтыг ашиглаагүй байна	1	0					1	0
Холбогдох журмын дагуу багш нарын ур чадварыг үнэлэх ажлын хэсэг байгуулж, үнэлэхгүйгээр ур чадварын нэмэгдлийг олгосон байна	1	0					1	0
Дүн	**3**	**87.9**					**3**	**87.9**

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	1,031.9					1	1,031.9
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0					1	0
Бусад хууль тогтоомж	1	378.3	1	378.3				
Дүн	3	378.3	1	378.3			2	0
Нийт дүн	6	1,498.1	1	378.3			2	1,119.8