ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаянгийн Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ДГА-2025/142/НА-СТА-ТШЗ


| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn<br>Улаанбаатар хот<br>2025 он | Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал,<br>Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий<br>Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn<br>Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр<br>Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn<br>Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа<br>Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com<br>Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо<br>Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com<br>Аудитор: Б.Батчимэг<br>Утас: 9111-0704 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com |


Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1- 6/267

танай ____________-ны №____________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН САЙНШАНД СУМЫН ЗҮҮНБАЯНГИЙН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Х.ОТГОНБАЯР ТАНАА

**Өөрчлөлтгүй дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаянгийн Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

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

**Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг**

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлыг онцолсон хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

**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.

**Бусад асуудлын хэсэг**

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал

442502127

аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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 илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

## Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **243,540,080.19** | **276,140,182.94** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | **85,812,050.76** | **129,863,158.03** |
| **312** | **Банкинд байгаа бэлэн мөнгө** | **85,812,050.76** | **129,863,158.03** |
| **3121** | **Төгрөг** | **85,812,050.76** | **129,863,158.03** |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 85,812,050.76 | 129,863,158.03 |
| **33** | **АВЛАГА** | **553,044.00** | **553,044.00** |
| 331 | Ажиллагчидтай холбоотой авлага | 553,044.00 | 553,044.00 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **157,174,985.43** | **145,723,980.91** |
| **351** | **Түүхий эд материал** | **49,489,342.63** | **41,267,361.91** |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 49,130,342.63 | 40,908,361.91 |
| 35130 | Эм боох материал | 359,000.00 | 359,000.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | **107,685,642.80** | **104,456,619.00** |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 6,316,450.00 | 0.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 80,894,237.00 | 72,501,799.20 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 0.00 | 0.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 0.00 | 0.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 927,870.00 | 1,542,600.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 56,700.00 | 0.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 19,490,385.80 | 30,412,219.80 |
| 35600 | Мал амьтад | 0.00 | 0.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **1,700,558,108.46** | **2,331,483,748.58** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | **1,700,558,108.46** | **2,331,483,748.58** |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | **1,468,190,191.50** | **2,099,259,748.58** |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,602,106,178.00 | 2,170,047,683.00- |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -387,506,056.29 | -490,776,953.07 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 48,400,000.00 | 48,400,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -12,100,000.08 | -18,150,000.12 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 211,225,310.00 | 379,009,530.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | --56,161,906.69 | -95,458,893.15 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 87,446,074.00 | 141,896,028.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -52,600,118.56 | -54,210,806.76 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 6,784,250.00 | 6,784,250.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,758,034.28 | -5,093,340.72 |
| 39217 | Ном | 23,354,495.40 | 16,812,251.40 |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | **232,367,916.96** | **232,224,000.00** |
| 39301 | Програм хангамж | 2,851,500.00 | 1,727,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,758,034.28 | -1,727,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 232,224,000.00 | 232,224,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **1,944,098,188.65** | **2,607,623,931.52** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **1,540,000.00** | **23,008,110.04** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | **1,540,000.00** | **23,008,110.04** |
| **413** | **Өглөг** | **1,540,000.00** | **23,008,110.04** |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 0,00 | |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 0.00 | |
| **4136** | **Бусад өглөг** | **1,540,000.00** | **23,008,110.04** |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 1,540,000.00 | 22,772,830.04 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 0.00 | 235,280.00 |
| **531** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **1,942,558,188.65** | **2,584,615,821.48** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | **1,942,558,188.65** | **2,584,615,821.48** |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 766,683,510.80 | 766,683,510.80 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 766,683,510.80 | 766,683,510.80 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | **597,379,369.65** | **1,239,437,002.48** |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 597,379,369.65 | 597,379,369.65 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | | 642,057,632.83 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 578,495,308.20 | 578,495,308.20 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **1,944,098,188.65** | **2,607,623,931.52** |

## Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **1,401,415,345.51** | **2,703,794,498.59** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **69,127,895.12** | **778,577,823.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | **69,127,895.12** | **778,577,823.00** |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 5,792,248.00 | 12,212,500.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 3,007,500.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,292,248.00 | 9,205,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 2,500,000.00 | |
| 120009 | Бусад орлого | 35,000.00 | |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө | 60,876,700.00 | 750,979,149.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал | 2,423,946.52 | 15,386,174.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **1,332,287,450.39** | **1,925,216,675.59** |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,090,840,100.00 | 1,621,479,900.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,090,840,100.00 | 1,621,479,900.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | **241,447,350.39** | **303,736,775.59** |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 241,447,350.39 | 303,736,775.59 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 0.00 | |
| 134003 | Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт | | |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **1,384,441,334.09** | **2,055,194,621.76** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,384,441,334.09** | **2,055,194,621.76** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,341,068,987.09** | **2,009,991,781.76** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **799,744,395.86** | **1,253,210,136.96** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 561,033,125.85 | 813,720,516.63 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 216,591,289.74 | 428,020,725.33 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 0.00 | |
| 210104 | Урамшуулал | 22,119,980.27 | 11,468,895.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 0.00 | 0.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **99,320,260.16** | **150,302,330.79** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 68,738,838.53 | 104,411,674.44 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,605,852.47 | 12,405,462.67 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,375,585.23 | 6,343,955.73 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,410,060.25 | 5,437,457.43 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,189,923.68 | 21,703,780.52 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **238,447,350.39** | **303,659,775.59** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 14,501,161.39 | 18,657,354.59 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 210,527,625.00 | 264,422,697.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,418,564.00 | 20,579,724.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **64,000.00** | **41,872,137.52** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 64,000.00 | 2,155,650.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | | 2,255,600.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | | 50,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | | |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | | 37.410.887.52 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **24,039,160.00** | **24,547,995.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 0.00 | 0.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 24,039,160.00 | 24,547,995.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 00.00 | 0.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **5,353,030.00** | **9,980,970.00** |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,353,030.00 | 9,980,970.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 0.00 | 0.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 0.00 | 0.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **7,957,625.38** | **14,816,403.02** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,714,800.00 | 3,007,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | | |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | | |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | | |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 5,242,825.38 | 11,808,903.02 |
| 210807 | Газрын төлбөр | | |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **166,143165.30** | **211,602,032.88** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 22,126,499.00 | 18,301,638.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,727,950.00 | 13,840,100.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 141,288,716.30 | 179,460,294.88 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **43,372,347.00** | **45,202,840.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **43,372,347.00** | **45,202,840.00** |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал | 39,147,447.00 | 42,202,840.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,224,900.00 | 3,000,000.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **16,974,011.42** | **648,599,876.83** |
| **225** | Үйл ажиллагааны бус зардал | 0.00 | 6,542,244.00 |
| **225010** | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө | 0.00 | 6,542,244.00 |
| **4** | Үйл ажиллагааны бус үр дүн | 0.00 | -6,542,244.00 |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **16,974,011.42** | **642,057,632.83** |

## Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | | |
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **1,335,614,698.39** | **1,937,429,175.59** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **3,327,248.00** | **12,212,500.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | **3,327,248.00** | **12,212,500.00** |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | **3,292,248.00** | **12,212,500.00** |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 0.00 | 3,007,500.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,292,248.00 | 9,205,000.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 35,000.00 | 0.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **1,332,287,450.39** | **1,925,216,675.59** |
| **1310** | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,090,840,100.00 | 1,621,479,900.00 |
| **131001** | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,090,840,100.00 | 1,621,479,900.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 241,447,350.39 | 303,736,775.59 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 241,447,350.39 | 303,736,775.59 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 0,00 | 0,00 |
| 134003 | Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт | 0,00 | 0,00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **1,242,027,424.63** | **1,845,237,871.36** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,242,027,424.63** | **1,845,237,871.36** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,200,652,527.63** | **1,800,038,631.36** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **799,744,395.86** | **1,253,210,136.96** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 561,033,125.85 | 813,720,516.63 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 216,591,289.74 | 428,020,725.33 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 0.00 | 0.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 22,119,980.27 | 11,468,895.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 0.00 | 0.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **99,451,928.00** | **150,302,330.79** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 68,870,506.37 | 104,411,674.44 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,605,852.47 | 12,405,462.67 |
| 6210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,375,585.23 | 6,343,955.73 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,410,060.25 | 5,437,457.43 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,189,923.68 | 21,703,780.52 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **238,447,350.39** | **303,659,775.59** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 14,501,161.39 | 18,657,354.59 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 210,527,625.00 | 264,422,697.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,418,564.00 | 20,579,724.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **0.00** | **0.00** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 0.00 | 0.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 0.00 | 0.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 0.00 | 0.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 0.00 | 0.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 0.00 | 0.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **23,033,380.00** | **24,491,295.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 0.00 | 0.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 23,033,380.00 | 24,491,295.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **3,000,000.00** | **3,000,000.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 0,00 | 0.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 0.00 | 0.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 0.00 | 0.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **8,602,625.38** | **16,054,403.02** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,714,800.00 | 3,007,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | | |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | | |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | | |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | | |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 5,887,825.38 | 13,046,903.02 |
| 210807 | Газрын төлбөр | | |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **28,372,848.00** | **49,320,690.00** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 19,009,448.00 | 38,020,090.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 9,363,400.00 | 11,300,300.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **41,374,897.00** | **45,199,240.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **41,374,897.00** | **45,199,240.00** |
| **213205** | Төрөөс иргэдэд үзүүлэх тэтгэмж урамшуулал | 37,149,997.00 | 42,199,240.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,224,900.00 | 3,000,000.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **93,587,273.76** | **92,191,304.23** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **27,819,700.00** | **48,140,196.96** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | | |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | **27,819,700.00** | **48,140,196.96** |
| 222001 | Тоногитехөөрөмж | 27,819,700.00 | 44,390,196.96 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 0.00 | 3,750,000.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **-27,819,700.00** | **-48,140,196.96** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | **65,767,573.76** | **44,51,107.27** |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | **20,044,477.00** | **85,812,050.76** |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | **85,812,050.76** | **129,863,158.03** |

## Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| C01 | **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **766,683,510.80** | **578,495,308.20** | **597,379,369.25** | **1,942,558,188.65** |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | |
| C03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **766,683,510.80** | **578,495,308.20** | **597,379,369.25** | **1,942,558,188.65** |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | | | | |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | | | | |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 642,037,632.83 | 642,037,632.83 |
| C08 | **2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **766,683,510.80** | **578,495,308.20** | **597,379,369.65** | **1,942,558,188.65** |
| D01 | **2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл** | **766,683,510.80** | **578,495,308.20** | **597,379,369.65** | **1,942,558,188.65** |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **766,683,510.80** | **578,495,308.20** | **597,379,369.65** | **1,942,558,188.65** |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | | | | |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | | | | |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | | | | |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 642,057,632.83 | 642,057,632.83 |
| D09 | **2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **766,683,510.80** | **578,495,308.20** | **1,239,437,002.48** | **2,584,615,821.48** |

## Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

**/ төгрөгөөр /**

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү |
|---|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | |
| **1** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | | |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **2,024,863,600.00** | **1,893,378,068.32** | **131,485,531.68** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **2,024,863,600.00** | **1,893,378,068.32** | **131,485,531.68** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,975,787,500.00** | **1,848,178,828.32** | **127,608,671.68** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **1,340,888,400.00** | **1,253,210,136.96** | **87,678,263.04** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 878,133,100.00 | 813,720,516.63 | 64,412,583.37 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 448,897,900.00 | 428,020,725.33 | 20,877,174.67 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 13,857,400.00 | 11,468,595.00 | 2,388,505.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **167,611,000.00** | **150,302,330.79** | **17,308,669.21** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 113,975,500.00 | 104,411,674.44 | 9,563,825.56 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 13,408,900.00 | 12,405,462.67 | 1,003,437.33 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,704,400.00 | 6,343,955.73 | 360,444.27 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 6,704,400.00 | 5,437,457.43 | 1,266,942.57 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 26,817,800.00 | 21,703,780.52 | 5,114,019.48 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **309,388,900.00** | **303,659,775.59** | **5,729,124.41** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 21,923,000.00 | 18,657,354.59 | 3,265,645.41 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 264,807,700.00 | 264,422,697.00 | 385,003.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 22,658,200.00 | 20,579,724.00 | 2,078,476.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | | | |
| 210401 | Бичиг хэрэг | | | |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | | | |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | | | |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | | | |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | | | |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **32,337,700.00** | **24,491,295.00** | **7,846,405.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | | | |
| 210502 | Хоол, хүнс | 32,337,700.00 | 24,491,295.00 | 7,846,405.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | | | |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **3,000.000,00** | **3,000,000.00** | **0.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | | |
| 210603 | | | | |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 0.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | | | |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | | | |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **31,069,100.00** | **31,069,099.98** | **0.02** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3,007,500.00 | 3,007,500.00 | 0.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | | | |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | | | |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | | | |
| 210806 | Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ | 28,061,600.00 | 28,061,599.98 | 0.02 |
| 210807 | Газрын төлбөр | | | |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | | | |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **91,492,400.00** | **82,446,190.00** | **9,046,210.00** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 79,586,800.00 | 70,540,590.00 | 9,046,210.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 11,905,600.00 | 11,905,600.00 | |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **49,076,100.00** | **45,199,240.00** | **3,876,860.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **49,076,100.00** | **45,199,240.00** | **3,876,860.00** |
| **213205** | Төрөөс иргэдэд үзүүлэх тэтгэмж урамшуулал | 49,076,100.00 | 42,199,240.00 | 6,876,860.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 0.00 | 3,000,000.00 | -3,000,000.00 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **2,024,863,600.00** | **1,937,429,175.59** | **87,434,424.41** |
| 1310 | **Улсын төсвөөс санхүүжих** | **1,712,474,700.00** | **1,621,479,900.00** | **90,994,800.00** |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,712,474,700.00 | 1,621,479,900.00 | 90,994,800.00 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **312,388,900.00** | **303,736,775.59** | **8,652,124.41** |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 312,388,900.00 | 303,736,775.59 | 8,652,124.41 |
| **1340** | **НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | | | |
| 134003 | Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт | | | |
| **120004** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | **12,212,500.00** | **12,212,500.00** | |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,007,500.00 | 3,007,500.00 | |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 9,205,000.00 | 9,205,000.00 | |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | | | |
| **122** | **ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ** | | | |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | | | |
| **4** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | **85,812,050.76** | **-85,812,050.76** |
| **5** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | | **129,863,158.03** | **-129,863,158.03** |

## 5.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3 зөрчил илрүүлснээс, 3 зөвлөмж өгсөн.

### 5.1 Зөвлөмж

*1.Илрүүлэлт: Хөлсөөр ажиллах гэрээгээр 2,440,000 ажил гүйцэтгүүлээд Нийгмийн даатгалын шимтгэл, Хувь хүний орлогын албан татвар суутгахгүйгээр 2,439,990 төгрөг шилжүүлсэн байгаа нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 19.1.2 дугаар зүйлд заасан “Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан ажил гүйцэтгэх, хөлсөөр ажиллах гэрээ болон тэдгээртэй адилтгах гэрээгээр тохирсон цалин хөлс”-өөс даатгуулагч, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдох орлогын бүрэлдэхүүнд хамаарч байна. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 7.1.6 дугаар зүйлд заасан “үндсэн ажлын газраас бусад хуулийн этгээд болон хувь хүнтэй байгуулсан гэрээний үндсэн дээр ажил, үүрэг гүйцэтгэж авсан хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, нэмэгдэл, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого”-д албан татвар ногдуулна гэсэн заалттай байна.*

*Өгсөн зөвлөмж: Хөлсөөр ажиллах гэрээгээр ажил гүйцэтгэсэн хувь хүнээс Нийгмийн даатгалын шимтгэл, Хувь хүний орлогын албан татвар суутгах*

*2.Илрүүлэлт: Оны тэргүүний 4 багш нарт нийт 1,100,000 төгрөгийн урамшуулал олгох тушаалын дагуу Хувь хүний орлогын албан татварыг суутгаж олгосон боловч татварт тайлагнаагүй байгаа нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 26.6 дугаар зүйлд заасан “Албан татвар төлөгч нь Монгол Улсад байрладаг аж ахуйн нэгжид ажиллаж, Монгол Улсад байрладаггүй этгээдээс авсан энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд тодорхойлсон орлогод ногдох албан татварыг дараа сарын 10-ны дотор холбогдох төсөвт төлж, тухайн татварын жилийн тайланг дараа оны 02 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор өссөн дүнгээр гаргаж, харьяа татварын албанд хүргүүлнэ”, мөн хуулийн 27.1 дугаар зүйлд заасан ”Суутган төлөгч энэ хуулийн 14 дүгээр зүйл, 16.1.2, 16.1.3, 16.1.4,*

*17.1.1, 18 дугаар зүйл, 19.1.1, 19.1.2, 20.1, 20.4-т заасны дагуу тодорхойлсон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын улирлын тайланг дараа улирлын эхний сарын 20-ны өдрийн дотор, жилийн тайланг дараа оны 02 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор өссөн дүнгээр гаргаж, харьяа татварын албанд хүргүүлнэ" заалтуудыг тус тус дагаж мөрдөөгүй байна.*
*Өгсөн зөвлөмж:* *Суутгаж авсан Хувь хүний орлогын албан татварыг тухай бүрт татварын албанд шилжүүлэн, тайлагнаж байх*

*3.Илрүүлэлт:* *Бусад орлогоор тайлагнасан 12,212,500 төгрөгийн гүйлгээнүүдэд ибаримт олгоогүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, 13.5.Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, Татварын ерөнхий хуулийн 28.2.Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ гэсэн заалтуудыг дагаж мөрдөөгүй байна.*
*Өгсөн зөвлөмж:* *Борлуулалтын мэдээллийг тухай бүрт нь татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлж байх*

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Бусад орлогоор тайлагнасан гүйлгээнүүдэд төлбөрийн баримт олгоогүй | 1 | | | | | | 1 | | | |
| Хөлсөөр ажиллах гэрээ байгуулаад НДШ, ХХОАТ суутгахгүйгээр шилжүүлсэн байна. | 1 | 2,440.0 | | | | | 1 | 2,440.0 | | |
| Оны тэргүүний ажилчдад урамшуулал олгох тушаалын дагуу ХХОАТ-ыг суутган олгосон боловч татварт төлөөгүй, тайлагнаагүй байна. | 1 | 1,100.0 | | | | | 1 | 1,100.0 | | |
| **Дүн** | **3** | **3,540.0** | | | | | **3** | **3,540.0** | | |