ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/007/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2025 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Платиниум прогресс аудит” ХХК Захирал: Ж.Баяртуул Утас: 99066015, Цахим хаяг:platiniumprogessaudit@gmail.com Аудитор: Б.Дэлгэрмаа Утас: 90109012, Цахим хаяг:platiniumprogessaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..
    3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....
    3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....
    3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
    3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
    3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ....
4. Аудитын тайлан ....
    4.1 Ерөнхий зүйл ....
    4.2 Материаллаг байдал ....
    4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт...
    4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал..........
    4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
    4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл...

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НА	Нотлох аудит
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2025.02.17 № 05.

танай ____________ -ны № ____________ -т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН ШИВЭЭГОВЬ СУМЫН 3 ДУГААР СУРГУУЛИЙН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ Д.БУЯНДЭЛГЭР ТАНАА

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 Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын 3 дугаар 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.

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын 3 дугаар сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

422502020

2.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 85.3 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнэгдсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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 Б.САРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**240,530,657.45**	**276,561,380.86**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	147,016,218.71	180,576,096.80
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	147,016,218.71	180,576,096.80
3121	**Төгрөг**	147,016,218.71	180,576,096.80
31211	Төрийн сангийн харилцах	130,890,008.71	147,273,486.80
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	16,126,210.00	33,302,610.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	93,514,438.74	95,985,284.06
351	**Түүхий эд материал**	1,187,500.00	1,187,500.00
35130	Эм боох материал	1,187,500.00	1,187,500.00
354	**Хангамжийн материал**	92,326,938.74	94,797,784.06
35410	Бичиг хэргийн материал	1,196,000.00	1,664,900.00
35420	Аж ахуйн материал	80,222,688.74	84,541,414.06
35440	Түлш, шатах тослох материал	365,000.00	70,000.00
35450	Барилгын засварын материал	423,500.00	3,705,500.00
35460	Хүнсний материал	10,119,750.00	4,815,970.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**794,004,658.48**	**1,297,559,734.88**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	794,004,658.48	1,297,559,734.88
392	**Биет хөрөнгө**	713,294,658.48	1,216,899,734.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,397,971,220.65	1,924,375,971.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(953,116,099.64)	(1,004,228,988.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	227,540,781.60	322,898,081.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,492,838.40)	(126,663,746.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	121,302,436.65	130,752,436.65
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,906,025.72)	(86,847,702.98)
39217	Ном	55,995,183.34	56,613,683.34
393	**Биет бус хөрөнгө**	80,710,000.00	80,660,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(250,000.00)	(300,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	80,660,000.00	80,660,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,034,535,315.93**	**1,574,121,115.74**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**6,340,640.00**	**-**

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	6,340,640.00	-
413	**Өглөг**	6,340,640.00	-
4136	**Бусад өглөг**	6,340,640.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	6,340,640.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,028,194,675.93**	**1,574,121,115.74**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,028,194,675.93	1,574,121,115.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	440,894,278.52	440,894,278.52
51101	Өмч: - төрийн	440,894,278.52	440,894,278.52
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(132,196,671.46)	413,729,768.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(206,442,794.85)	(132,196,671.46)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	74,246,123.39	545,926,439.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	719,497,068.87	719,497,068.87
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,034,535,315.93**	**1,574,121,115.74**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,103,039,450.00**	**3,329,994,651.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**98,162,250.00**	**590,271,951.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	98,162,250.00	590,271,951.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	98,162,250.00	590,271,951.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000.00	320,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	97,962,250.00	589,951,951.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,004,877,200.00**	**2,739,722,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,778,881,000.00	2,504,977,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,778,881,000.00	2,504,977,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,404,200.00	995,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,404,200.00	995,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	223,592,000.00	233,750,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	223,592,000.00	233,750,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,026,605,789.56**	**2,784,068,211.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,026,605,789.56**	**2,784,068,211.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,938,900,952.62	2,689,089,671.02
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,288,369,339.29	1,948,358,570.89
210101	Үндсэн цалин	1,288,051,334.29	1,946,879,242.89

210102	Нэмэгдэл	318,005.00	1,479,328.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	169,637,289.00	233,476,774.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	119,590,420.00	159,401,091.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,255,704.00	19,712,593.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,362,563.00	9,740,798.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,402,601.00	8,920,263.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,026,001.00	35,702,029.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	214,260,540.06	214,153,724.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,847,160.96	16,723,766.12
210302	Түлш, халаалт	185,608,765.10	185,840,842.71
210303	Цэвэр, бохир ус	14,804,614.00	11,589,116.00
2105	**Нормативт зардал**	20,546,619.00	21,195,995.00
210502	Хоол, хүнс	20,546,619.00	21,195,995.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	32,912,000.00	12,802,357.00
210604	Урсгал засвар	32,912,000.00	12,802,357.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,824,200.00	35,048,997.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,367,300.00	995,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,456,900.00	34,053,997.02
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	204,350,965.27	224,053,252.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,022,105.00	77,830,767.68
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,409,915.00	17,947,010.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	128,918,945.27	128,275,474.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	87,704,836.94	94,978,540.17
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	87,373,377.00	94,632,265.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	87,373,377.00	94,632,265.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	331,459.94	346,275.17
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	331,459.94	346,275.17
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**76,433,660.44**	**545,926,439.81**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,187,537.05	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,187,537.05	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(2,187,537.05)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**74,246,123.39**	**545,926,439.81**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,005,077,200.00**	**2,769,992,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**200,000.00**	**30,270,000.00**

120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	200,000.00	30,270,000.00
120,004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	200,000.00	30,270,000.00
1,200,042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000.00	30,270,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,004,877,200.00**	**2,739,722,700.00**
1,310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,778,881,000.00	2,504,977,700.00
131,001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,778,881,000.00	2,504,977,700.00
1,311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,404,200.00	995,000.00
131,104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,404,200.00	995,000.00
1,320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	223,592,000.00	233,750,000.00
132,001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	223,592,000.00	233,750,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,872,056,203.29**	**2,691,663,221.91**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,872,056,203.29**	**2,691,663,221.91**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,777,416,098.35**	**2,599,776,161.74**
2,101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,288,369,339.29	1,970,074,376.95
210,101	Үндсэн цалин	858,467,880.76	1,176,091,140.27
210,102	Нэмэгдэл	370,471,627.44	690,902,905.53
210,103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,157,923.95	22,464,782.12
210,104	Урамшуулал	46,271,907.14	80,615,549.03
2,102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	169,724,300.00	241,710,967.94
210,201	Тэтгэврийн даатгал	115,412,400.00	164,126,993.21
210,202	Тэтгэмжийн даатгал	13,578,000.00	19,587,472.00
210,203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,862,200.00	9,923,428.00
210,204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,715,600.00	9,607,148.00
210,205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,156,100.00	38,465,926.73
2,103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	214,260,540.06	214,153,724.83
210,301	Гэрэл, цахилгаан	13,847,160.96	16,723,766.12
210,302	Түлш, халаалт	186,281,965.10	184,537,997.71
210,303	Цэвэр, бохир ус	14,131,414.00	12,891,961.00
2,105	**Нормативт зардал**	21,200,019.00	18,983,695.00
210,502	Хоол, хүнс	21,200,019.00	18,983,695.00
2,106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,000,000.00	19,250,000.00
210,604	Урсгал засвар	9,000,000.00	19,250,000.00
2,108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,944,200.00	35,288,997.02
210,801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,367,300.00	995,000.00
210,806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,576,900.00	34,293,997.02
2,109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	65,917,700.00	100,314,400.00
210,901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,602,300.00	80,129,200.00

210,902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,315,400.00	20,185,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**94,640,104.94**	**91,887,060.17**
2,132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	94,308,645.00	91,540,785.00
213,205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	94,308,645.00	91,540,785.00
2,134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	331,459.94	346,275.17
213,403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	331,459.94	346,275.17
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**133,020,996.71**	**78,329,478.09**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**44,274,100.00**	**44,769,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**44,274,100.00**	**44,769,600.00**
2,200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	44,274,100.00	44,769,600.00
225,106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	44,274,100.00	44,769,600.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(44,274,100.00)**	**(44,769,600.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	88,746,896.71	33,559,878.09
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	58,269,322.00	147,016,218.71
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	147,016,218.71	180,576,096.80

2.4 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	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	440,894,278.52	719,497,068.87	-206,442,794.85	953,948,552.54
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	440,894,278.52	719,497,068.87	-206,442,794.85	953,948,552.54
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	74,246,123.39	74,246,123.39

C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	440,894,278.52	719,497,068.87	-132,196,671.46	1,028,194,675.93
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	440,894,278.52	719,497,068.87	-132,196,671.46	1,028,194,675.93
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	440,894,278.52	719,497,068.87	-132,196,671.46	1,028,194,675.93
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	545,926,439.81	545,926,439.81
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	440,894,278.52	719,497,068.87	413,729,768.35	1,574,121,115.74

5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,859,351,700.00	2,723,102,946.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,859,351,700.00	2,723,102,946.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,752,143,900.00	2,631,562,161.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,057,060,900.00	1,970,074,376.95
210101	Үндсэн цалин	1,376,469,200.00	1,176,091,140.27
210102	Нэмэгдэл	642,053,600.00	690,902,905.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,464,782.12
210104	Урамшуулал	38,538,100.00	80,615,549.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	257,132,600.00	241,710,967.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	174,850,200.00	164,126,993.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,570,600.00	19,587,472.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,285,300.00	9,923,428.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,285,300.00	9,607,148.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,141,200.00	38,465,926.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	214,500,000.00	214,153,724.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,000,000.00	16,723,766.12
210302	Түлш, халаалт	181,500,000.00	184,537,997.71
210303	Цэвэр, бохир ус	18,000,000.00	12,891,961.00
2105	Нормативт зардал	28,639,800.00	18,983,695.00
210502	Хоол, хүнс	28,639,800.00	18,983,695.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,250,000.00	19,250,000.00
210604	Урсгал засвар	19,250,000.00	19,250,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,567,800.00	49,566,997.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	995,000.00	995,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	48,572,800.00	48,571,997.02
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,992,800.00	117,822,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	105,189,100.00	97,018,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,803,700.00	20,803,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	107,207,800.00	91,540,785.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	107,207,800.00	91,540,785.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,738,727,700.00	2,739,722,700.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,504,977,700.00	2,504,977,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,504,977,700.00	2,504,977,700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	233,750,000.00	233,750,000.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	233,750,000.00	233,750,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	995,000.00	995,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	995,000.00	995,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	130,890,008.71
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	147,273,486.80

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 15,652.8 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс завсрын аудитаар 15,652.8 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж хэрэгжүүлсэн байна.

Завсрын аудитын талаар:

- Санхүүгийн тайлангийн уялдааг шалгахад үндсэн хөрөнгийн данс тайланд буруу тусгагдсан байна.
- Санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалингийн зардал буруу тайлагнасан байна.
- Хууль тогтоомжийн хэрэглээний ойлголтын зөрүүгээс тэтгэвэрт гараад ажиллаж байгаа 5 ажилтны цалингийн тушаал, гэрээнд цалингийн хэмжээг өөр өөр мөнгөн дүнгээр тусгасан байна.
- Нягтлан бодогчийг хуулийн дагуу ерөнхий нягтлан бодогчийн /ТҮМ-7/ цалингийн зэрэглэлээр цалинг тогтоох байсан боловч ТҮМ-6 буюу нягтлан бодогч гэсэн албан тушаалаар тогтоож цалинжуулсан байна.

Завсрын аудитаар өгсөн алдааг залруулж хэрэгжүүлсэн байна.

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үгүй, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Аудитаар нийт 11,993.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн бөгөөд 2,495.8 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 9,498.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Нэг ажилтанд ээлжийн амралтын цалинг 1,766,444.0 (Нэг мянга долоон зуун жаран зургаан мянга дөрвөн зуун дөчин дөрөв) мянган төгрөгөөр давхардуулан илүү тооцож олгон,төсвийн хөрөнгийг арвилан хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "*Үнэн зөв байх*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т *"нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах*", 20.2.5-д *”дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү тооцож олгосон ээлжийн амралтын цалинг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.2 Нэг ажилтанд ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй 729,364.0 (Долоон зуун хорин есөн мянга гурван зуун жаран дөрөв) төгрөгийн ээлжийн амралт болон цалин давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т *"Үнэн зөв байх*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т *"нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах"*, 20.2.5-д *”дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах,* Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99.1-т *"Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. Ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг энэ хуулийн 110.2-т заасан хэмжээнээс нэмэгдүүлж олгох асуудлыг хамтын гэрээгээр, хамтын гэрээгүй бол ажилтантай тохиролцон олгоно"* гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Давхардуулан олгосон цалинг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1 Албан шаардлага

Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээний зардлаас зардлын ангилал зөрчиж 9,498.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д *“батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”*, Сангийн сайдын 2021 оны А/190 дүгээр тушаалаар баталсан Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар *"210806-мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ-компьютерын хэрэглээний программуудын эрхийн төлбөр, лицензийн төлбөр, тэдгээрийн засвар үйлчилгээг гуравдагч этгээдээс*

гуравдагч этгээдээс худалдан авах төлбөр энд хамаарна", БШУС-ын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан зааврын 4 дүгээр хавсралтын 3.1-т “*журмын 2.2.5-д заасан шаардлагын дагуу гэрээ байгуулагдсан тоног, төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын зардлыг нэгж байгууллагын "багаж хэрэгсэл, тавилга, тоног төхөөрөмж" зориулалтын "Бараа үйлчилгээний бусад зардал" /210901/ эдийн засгийн ангилалд хуваарилж, санхүүжүүлнэ”* гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зардлын ангилал зөрчиж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

Дээрх шийдвэрийг тогтоосон хугацаанд бүрэн хэрэгжүүлэх ба Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийн төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үгнэс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн уялдааг шалгахад үндсэн хөрөнгийн данс тайланд буруу тусгагдсан	1	9,329.9			1	9,329.9	1	9,329.9				
Санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалингийн зардал буруу тайлагнасан.	1	6,322.9			1	6,322.9	1	6,322.9				
Хууль тогтоомжийн хэрэглээний ойлголтын зөрүүгээс тэтгэвэрт гараад ажиллаж байгаа 5 ажилтны цалингийн тушаал, гэрээнд цалингийн хэмжээг өөр өөр мөнгөн дүнгээр тусгасан.	1	0.0			1	0.0	1	0.0			1	0.0
Нягтлан бодогчийн цалинг буруу шатлалаар тогтоож цалинжуулсан.	1	0.0			1	0.0	1	0.0			1	0.0
Дүн	**4**	**15,652.8**			**4**	**15,652.8**	**4**	**15,652.8**			**2**	**0.0**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үгнэс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Нэг ажилтанд ээлжийн амралтын цалинг 1,766.4 мянган төгрөгөөр давхардуулан илүү олгосон	1	1,766.4	1	1,766.4								
Нэг ажилтанд ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй 729.4 мянган төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон	1	729.4	1	729.4								
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээний зардлаас зардлын ангилал зөрчиж, 9,498.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан	1	9,498.0			1	9,498.0						
Дүн	**3**	**11,993.8**	**2**	**2,495.8**	**1**	**9,498.0**						

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
Дүн								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			