НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Ерөнхий боловсролын 38 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/627/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2025 он

Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга: Ч.Болд
Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn

Санхүү, нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр
Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр
Утас: 315558 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Баасанням
Утас: 325093 Цахим хаяг: baasannyamd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас:7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2025.02.25 № 01/238
танай ______ -ны № ______ -т

НИЙСЛЭЛИЙН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 38 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ч.ОТГОНДАВАА 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 Нийслэлийн ерөнхий боловсролын 38 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.

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 Нийслэлийн ерөнхий боловсролын 38 дугаар сургууль нь Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар 191,775.0 мянган төгрөгийн, өөрийн үндсэн үйл ажиллагаа болох сургалтын төлбөрийн орлогоос 135,350.0 мянган төгрөгийн, нийт 327,125.0 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер ,ухаалаг сургалтын дэлгэц худалдан авч, багш нарыг бүрэн зөөврийн компьютертэй болгож, bagshsystem.mn цахим системд сургуулийн нийт багш, сурагчдыг бүрэн бүртгэж, интернэтийн орчинг илүү сайжруулсан гэж дүгнэсэн 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.

Бусад асуудал

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 60 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.7 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан

1425010041

байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

C:\Users\zendmene.d\Desktop\2025\Word\Yvsan bichig\2025.02.25,УМСЫ,38,docx.docx

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**902,806,936.67**	**1,574,344,830.67**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	560,351,222.55	817,556,585.79
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	560,351,222.55	817,556,585.79
3121	**Төгрөг**	560,351,222.55	817,556,585.79
31211	Төрийн сангийн харилцах	560,351,222.55	817,556,585.79
33	**АВЛАГА**	-	175,510,875.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	175,510,875.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	9,718,700.00	79,840,773.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	9,718,700.00	79,840,773.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	332,737,014.12	501,436,596.88
351	**Түүхий эд материал**	1,811,793.16	2,169,522.66
35130	Эм боох материал	1,811,793.16	2,169,522.66
354	**Хангамжийн материал**	330,925,220.96	499,267,074.22
35410	Бичиг хэргийн материал	4,864,867.82	12,160,925.00
35420	Аж ахуйн материал	9,365,094.00	15,305,343.18
35450	Барилгын засварын материал	36,278,180.00	42,362,480.00
35460	Хүнсний материал	-	31,205,884.00
35470	Бусад хангамжийн материал	280,417,079.14	398,232,442.04
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**16,527,103,736.72**	**16,749,702,616.58**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	16,527,103,736.72	16,749,702,616.58
392	**Биет хөрөнгө**	16,307,551,452.22	16,530,520,332.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	17,459,603,242.02	17,459,603,242.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,894,630,224.17)	(2,212,059,528.53)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	747,950,360.56	1,393,722,387.28
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(248,402,259.42)	(433,777,352.27)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	472,088,582.60	617,405,294.83
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(236,301,629.37)	(301,617,091.33)
39217	Ном	7,243,380.00	7,243,380.00

393	**Биет бус хөрөнгө**	219,552,284.50	219,182,284.58
39301	Програм хангамж	38,671,045.00	38,671,045.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,530,920.50)	(3,900,920.42)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	184,412,160.00	184,412,160.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**17,429,910,673.39**	**18,324,047,447.25**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**17,429,910,673.39**	**18,324,047,447.25**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	17,429,910,673.39	18,324,047,447.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	865,617,835.63	865,617,835.63
51101	Өмч: - төрийн	865,617,835.63	865,617,835.63
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	16,531,454,360.02	17,425,591,133.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	16,531,454,360.02	16,531,454,360.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	894,136,773.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	32,838,477.74	32,838,477.74
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**17,429,910,673.39**	**18,324,047,447.25**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,924,079,680.09**	**6,598,235,709.82**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**394,472,820.51**	**1,152,070,785.43**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	394,472,820.51	1,152,070,785.43
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	239,018,600.00	639,764,475.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,504,950.00	28,433,285.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	128,949,270.51	483,873,025.43
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,529,606,859.58**	**5,446,164,924.39**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	4,411,712,500.00	5,320,553,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,411,712,500.00	5,320,553,400.00

1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	117,894,359.58	125,611,524.39
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	117,894,359.58	125,611,524.39
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**4,473,577,062.54**	**5,704,098,935.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,473,577,062.54**	**5,704,098,935.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,010,981,962.54	5,263,755,519.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,785,137,218.44	3,747,619,740.57
210101	Үндсэн цалин	1,899,653,218.09	2,020,287,812.63
210102	Нэмэгдэл	731,545,079.12	1,157,112,097.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,771,500.00	131,478,401.74
210104	Урамшуулал	139,167,421.23	438,741,428.94
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	353,350,019.89	470,764,269.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	242,690,429.99	326,856,158.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	28,390,643.24	38,453,666.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,413,331.33	17,662,936.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,477,209.50	17,662,936.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	54,378,405.83	70,128,573.13
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	106,694,359.58	116,611,524.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,939,639.96	40,523,930.99
210302	Түлш, халаалт	40,008,615.10	39,091,289.82
210303	Цэвэр, бохир ус	33,746,104.52	36,996,303.58
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,963,141.13	49,329,885.42
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,627,157.00	18,397,800.82
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,283,766.13	30,932,084.60
2105	**Нормативт зардал**	1,438,999.93	892,270.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,438,999.93	892,270.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	36,903,880.00	66,133,046.00
210604	Урсгал засвар	35,363,880.00	66,133,046.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	48,116,400.00	96,674,540.80

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,386,100.00	14,213,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	27,730,300.00	82,460,940.80
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	661,377,943.57	715,730,243.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,164,290.00	101,305,592.26
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	29,719,158.00	29,702,122.82
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	504,494,495.57	584,722,528.07
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	462,595,100.00	440,343,416.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	462,595,100.00	440,343,416.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	339,147,000.00	305,715,216.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	123,448,100.00	134,628,200.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**450,502,617.55**	**894,136,773.86**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**450,502,617.55**	**894,136,773.86**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,795,130,409.58	5,938,851,809.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	265,523,550.00	492,686,885.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	265,523,550.00	492,686,885.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	265,523,550.00	492,686,885.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	239,018,600.00	464,253,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,504,950.00	28,433,285.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,529,606,859.58	5,446,164,924.39
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,411,712,500.00	5,320,553,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,411,712,500.00	5,320,553,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	117,894,359.58	125,611,524.39
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	117,894,359.58	125,611,524.39
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,009,982,852.73	5,285,286,946.15

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,009,982,852.73	5,285,286,946.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,537,669,052.73	4,850,345,246.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,785,137,218.44	3,747,619,740.57
210101	Үндсэн цалин	1,899,653,218.09	2,020,287,812.63
210102	Нэмэгдэл	731,545,079.12	1,157,112,097.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,771,500.00	131,478,401.74
210104	Урамшуулал	139,167,421.23	438,741,428.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	353,350,019.89	470,764,269.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	242,690,429.99	326,856,158.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	28,390,643.24	38,453,666.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,413,331.33	17,662,936.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,477,209.50	17,662,936.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	54,378,405.83	70,128,573.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,694,359.58	116,611,524.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,939,639.96	35,959,745.54
210302	Түлш, халаалт	40,008,615.10	39,091,289.82
210303	Цэвэр, бохир ус	33,746,104.52	41,560,489.03
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		4,300,190.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		4,300,190.20
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,265,169.82	39,935,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,354,669.82	935,000.00
210602	Тавилга	4,842,500.00	
210604	Урсгал засвар	14,068,000.00	39,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,116,400.00	105,018,683.06
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,386,100.00	14,213,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	27,730,300.00	90,805,083.06
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,105,885.00	339,206,938.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,880,385.00	295,924,838.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	40,225,500.00	43,282,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	472,313,800.00	461,830,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	472,313,800.00	461,830,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	348,865,700.00	327,202,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	123,448,100.00	134,628,200.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	785,147,556.85	653,564,863.24
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	228,528,235.00	396,359,500.00

	Дотоод эх үүсвэрээр	228,528,235.00	396,359,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	228,528,235.00	396,359,500.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-228,528,235.00	-396,359,500.00
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	556,619,321.85	257,205,363.24
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,731,900.70	560,351,222.55
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	560,351,222.55	817,556,585.79

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	865,617,835.63	32,838,477.74	16,531,454,360.02	17,429,910,673.39
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	865,617,835.63	32,838,477.74	16,531,454,360.02	17,429,910,673.39
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	865,617,835.63	32,838,477.74	16,531,454,360.02	17,429,910,673.39
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	865,617,835.63	32,838,477.74	16,531,454,360.02	17,429,910,673.39
17	Тайлант үеийн үр дүн			894,136,773.86	894,136,773.86
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	865,617,835.63	32,838,477.74	17,425,591,133.88	18,324,047,447.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	**Төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**	**Зөрүү**	**Хувь**
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**6,498,042,300.00**	**5,681,646,446.15**	**816,395,853.85**	**87.44**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**6,498,042,300.00**	**5,681,646,446.15**	**816,395,853.85**	**87.44**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**6,034,051,700.00**	**5,219,815,846.15**	**814,235,853.85**	**86.51**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**4,442,130,500.00**	**3,747,619,740.57**	**694,510,759.43**	**84.37**
Үндсэн цалин	2,980,009,700.00	2,020,287,812.63	959,721,887.37	67.79
Нэмэгдэл	1,275,966,800.00	1,157,112,097.26	118,854,702.74	90.69
Унаа хоолны хөнгөлөлт		131,478,401.74	-131,478,401.74	
Урамшуулал	186,154,000.00	438,741,428.94	-252,587,428.94	235.69

Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**555,266,400.00**	**470,764,269.13**	**84,502,130.87**	**84.78**
Тэтгэврийн даатгал	377,581,100.00	326,856,158.00	50,724,942.00	86.57
Тэтгэмжийн даатгал	44,421,300.00	38,453,666.00	5,967,634.00	86.57
ҮОМШӨ-ний даатгал	22,210,700.00	17,662,936.00	4,547,764.00	79.52
Ажилгүйдлийн даатгал	22,210,700.00	17,662,936.00	4,547,764.00	79.52
Эрүүл мэндийн даатгал	88,842,600.00	70,128,573.13	18,714,026.87	78.94
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**117,291,000.00**	**116,611,524.39**	**679,475.61**	**99.42**
Гэрэл, цахилгаан	32,330,000.00	35,959,745.54	-3,629,745.54	111.23
Түлш, халаалт	43,296,000.00	39,091,289.82	4,204,710.18	90.29
Цэвэр, бохир ус	41,665,000.00	41,560,489.03	104,510.97	99.75
Хангамж, бараа материалын зардал	**6,704,000.00**	**4,699,975.00**	**2,004,025.00**	**70.11**
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,704,000.00	4,699,975.00	2,004,025.00	70.11
Нормативт зардал				
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	**165,965,000.00**	**165,809,000.00**	**156,000.00**	**99.91**
Багаж, техник, хэрэгсэл	66,200,000.00	65,800,000.00	400,000.00	99.40
Тавилга	60,765,000.00	61,009,000.00	-244,000.00	100.40
Урсгал засвар	39,000,000.00	39,000,000.00		100.00
Томилолт, зочны зардал				
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**143,281,600.00**	**127,746,042.26**	**15,535,557.74**	**89.16**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,213,600.00	14,213,600.00		100.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	129,068,000.00	113,532,442.26	15,535,557.74	87.96
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	603,413,200.00	586,565,294.80	16,847,905.20	97.21
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	548,200,100.00	531,352,194.80	16,847,905.20	96.93
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	55,213,100.00	55,213,100.00		100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	463,990,600.00	461,830,600.00	2,160,000.00	99.53
Бусад урсгал шилжүүлэг	463,990,600.00	461,830,600.00	2,160,000.00	99.53
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	327,202,400.00	327,202,400.00		100.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	136,788,200.00	134,628,200.00	2,160,000.00	98.42
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,498,042,300.00	5,938,851,809.39	559,190,490.61	91.39
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,320,553,400.00	5,320,553,400.00		100.00
Улсын төсвөөс санхүүжих	5,320,553,400.00	5,320,553,400.00		100.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	126,291,000.00	125,611,524.39	679,475.61	99.46
Орон нутгийн төсвөөс	126,291,000.00	125,611,524.39	679,475.61	99.46
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,051,197,900.00	492,686,885.00	558,511,015.00	46.87

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	463,581,600.00	464,253,600.00	-672,000.00	100.14
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,265,300.00	28,433,285.00	-1,167,985.00	104.28
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		560,351,222.55	**(560,351,222.55)**	
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		817,556,585.79	**(817,556,585.79)**	
БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
Төсвийн байгууллага	1	1		100.00
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	175	161	14	92.00
Удирдах ажилтан	4	4		100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	145	125	20	86.21
Үйлчлэх ажилтан	26	24	2	92.31
Гэрээт ажилтан		8	-8	

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 188,755.1 мянган төгрөгийн 2 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд сургалтын төлбөрийн орлого 175,510.1 мянган төгрөгийг мөнгөн сууриар бүртгэж, тайлагнасныг;
- Бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 13,245.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэснийг тус тус залруулан бүртгэсэн.

Энэ нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 “Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх” болон санхүүгийн тайлангийн “иж бүрэн байх”, “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 46,127.1 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 37,393.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 8,734.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн 46,127.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Албан шаардлага

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, /биетээр байхгүй программ хангамжийг биет бус хөрөнгөд бүртгэсэн/, 37,393,1 мянган төгрөгийн хөрөнгөө олж аваагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 “хариуцлагатай байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална:

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

5.1.3.жинхэнэ хэрэгжилтийн; 5.1.4.үнэн зөв байх" гэж заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан программ хангамжийг биетээр хүлээн аваагүй зөрчлийг зогсоож, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар 8,734.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-т "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг сайжруулах, гүйцэтгэсэн ажлын үр дүнг үнэлж, гэрээг дүгнэсэн акт үйлдэж байх зөвлөмж өгөв.

2. Орлогын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Сургуулийн биеийн тамирын заалны орлогыг харилцах дансанд төвлөрүүлээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д *"Хуулийн дагуу* улс, орон нутгийн *төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх"* гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "*үнэн зөв байх*" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Биеийн тамирын заалны орлогыг төсөвт төвлөрүүлэн, орлогод тавих хяналтыг сайжруулах зөвлөмж хүргүүлж байна.

Дээрх зөвлөмжүүдийн биелэлтийг Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт 2025 оны 9 дүгээр сарын 22-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. 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
Сургалтын төлбөрийг мөнгөн суурьаар бүртгэж тайлагнасан.	1	175,510.1			1	175,510.1	1	175,510.1				
Бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй	1	13,245.0			1	13,245.0	1	13,245.0				

хөрөнгийг бүртгэсэн.												
Дүн	**2**	**188,755.1**			**2**	**188,755.1**	**2**	**188,755.1**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			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
Өмнөх оны шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй, хүлээн аваагүй хөрөнгийг бүртгэсэн.	1	37,393.1			1	37,393.1						
Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан.	1	8,734.0					1	8,734.0				
Сургуулийн биеийн тамирын заалны орлогыг харилцах дансанд төвлөрүүлээгүй	1	0.00					1	0.00				
Дүн	**3**	**46,127.1**			**1**	**37,393.1**	**2**	**8,734.0**				

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
Төсвийн хөрөнгөөр бараа худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1	317,673.1					1	317,673.1
Төсвийн шууд захирагч нь тайлант жилийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг боловсруулаагүй, мэдээлээгүй байна.	1	0.0					1	0.0
Дүн	**2**	**317,673.1**					**2**	**317,673.1**

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	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
	Нийт	1	1			1			