



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын Ерөнхий боловсролын хоёрдугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2025/114-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2025 он

Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа

Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn

Аудитын менежер: М.Нарантуяа

Утас: 99029193 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn

Миндүг аудит ХХК-ийн

Аудитор: Б.Бүзмаа

Утас: 91160110 Цахим хаяг: info@mindug.mn

Гүйцэтгэх захирал: С.Энхтөр

Утас: 95957791 Цахим хаяг: director@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
3.1 Албан шаардлага	10
3.2 Зөвлөмж	10
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6 давхарт, Нутгийн удирдлагын 2 дугаар байр,
Балдан-Осорын гудамж, 7 дугаар баг,
Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг, 22075
Утас: (976) 70518396
Цахим шуудан: sukhbaatar@audit.gov.mn

2025.02.25 № 155

танай _____-ны № _____-т

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 Баруун-Урт сумын Ерөнхий боловсролын хоёрдугаар 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

EDU-CLASS хөтөлбөрийн хүрээнд Мэксим консалтинг ХХК 85.9 сая төгрөгийн ерөнхий гэрээг байгуулж тоног төхөөрөмж, сэлбэг, хэрэгсэл нийлүүлсэн бөгөөд төлбөрийг 2-4 жилийн хугацаанд төлж барагдуулахаар заасны дагуу тайлант онд 63.7 сая өр төлбөрийг санхүүгийн тайлан, тодруулгад илэрхийлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант оны эцэст буюу 2024 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдөр БЯ-аас 99.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийг цалин хөлс нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардалд хуваарилсан ба үлдэгдэл 271.1 сая төгрөгийг мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлээр тайлагнасан байна. Иймд боловсролын байгууллагын дээд

БАРУУН-УРТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ХОЁРДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ С.БАТЧУЛУУН
ТАНАА

шатны төсвийн захирагчийн цалингийн төсвийн төлөвлөлт, үлдэгдэлд дүн шинжилгээ хийх шаардлагатай байна.

Бусад асуудал

2024 оны 09-р сарын 01-нээс эхлэн хуучин сургуулийн барилгыг ашиглаж байгаатай холбогдуулан урсгал зардлууд нэмэгдсэн, уг барилгын өртөг, хуримтлагдсан элэгдлийн зардлыг санхүүгийн тайланд бүтгэн авч тусгаагүй 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



Г.ДАВАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	422,049,104.43	465,670,063.27
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	243,058,498.11	271,128,738.51
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	243,058,498.11	271,128,738.51
3121	Төгрөг	243,058,498.11	271,128,738.51
31211	Төрийн сангийн харилцах	243,058,498.11	271,128,738.51
33	АВЛАГА	933,548.06	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	268,698.16	-
335	Бусад авлага	664,849.90	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	664,849.90	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	178,057,058.26	194,541,324.76
351	Түүхий эд материал	-	15,000.00
35130	Эм боох материал	-	15,000.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	17,504,092.96	17,504,092.96
354	Хангамжийн материал	160,552,965.30	177,022,231.80
35410	Бичиг хэргийн материал	2,556,000.00	6,211,400.00
35420	Аж ахуйн материал	1,484,850.00	1,819,149.00
35450	Барилгын засварын материал	6,258,738.00	7,136,500.00
35460	Хүнсний материал	-	80,662.00
35470	Бусад хангамжийн материал	150,253,377.30	161,774,520.80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,027,651,348.18	2,864,321,313.40
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,027,651,348.18	2,864,321,313.40
392	Биет хөрөнгө	1,788,287,348.18	2,624,957,313.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,591,563,193.00	2,200,482,486.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 200,403,790.40	- 274,081,296.98
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	489,963,403.52	762,388,572.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 178,825,598.51	- 244,280,144.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	136,821,152.56	224,644,756.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 96,742,769.63	- 98,650,159.51
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	37,001,849.00	40,225,187.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 23,488,298.35	- 18,170,294.77
39217	Ном	32,398,206.99	32,398,206.99
393	Биет бус хөрөнгө	239,364,000.00	239,364,000.00
39301	Програм хангамж	4,197,150.00	4,197,150.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 2,697,150.00	- 2,697,150.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	237,864,000.00	237,864,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,449,700,452.61	3,329,991,376.67
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	140,000.00	74,101,061.50
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	140,000.00	10,353,313.50
413	Өглөг	140,000.00	10,353,313.50
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	75,000.00	-
4136	Бусад өглөг	65,000.00	10,353,313.50
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	65,000.00	10,353,313.50
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	63,747,748.00
422	Урт хугацаат зээл	-	63,747,748.00
4222	Гадаад валют	-	63,747,748.00
42230	Бусад урт хугацаат өр төлбөр /ТӨҮГ/	-	63,747,748.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,449,560,452.61	3,255,890,315.17
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,449,560,452.61	3,255,890,315.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,272,763,877.57	1,272,763,877.57
51101	Өмч: - төрийн	1,272,763,877.57	1,272,763,877.57
512	Хуримтлагдсан үр дүн	772,897,916.17	1,579,559,278.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	422,356,077.27	773,229,416.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	350,541,838.90	806,329,862.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	403,898,658.87	403,567,158.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,449,700,452.61	3,329,991,376.67

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,788,868,960.40	4,424,992,616.07
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	266,458,360.40	837,720,826.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	266,458,360.40	837,720,826.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	266,458,360.40	837,720,826.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,862,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,297,300.00	23,499,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	210,299,060.40	814,221,826.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,522,410,600.00	3,587,271,789.57
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,275,599,700.00	3,246,814,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,275,599,700.00	3,246,814,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	246,810,900.00	343,635,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	246,810,900.00	343,635,900.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	-	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,425,261,482.50	3,621,841,163.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,425,261,482.50	3,621,841,163.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,270,282,863.50	3,430,357,181.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,599,842,229.28	2,453,120,545.72
210101	Үндсэн цалин	1,184,443,745.29	1,668,415,919.12
210102	Нэмэгдэл	391,814,122.64	666,542,076.60
210104	Урамшуулал	23,584,361.35	118,162,550.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	238,060,638.81	303,518,452.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	177,267,303.68	208,480,293.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,434,322.59	24,594,227.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,347,458.29	12,850,881.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,991,996.38	11,505,319.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,019,557.87	46,087,730.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	226,810,900.00	272,857,489.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,039,863.42	14,998,007.42
210302	Түлш, халаалт	180,491,391.44	252,583,332.15
210303	Цэвэр, бохир ус	34,279,645.14	5,276,150.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,916,648.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,916,648.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,202,800.00	45,480,538.00
210604	Урсгал засвар	17,202,800.00	45,480,538.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,852,300.00	31,507,925.63
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,870,300.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,982,000.00	31,507,925.63
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	170,597,347.41	323,872,229.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,814,371.10	138,185,264.96
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,951,709.00	15,993,650.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	108,106,520.56	169,693,314.78
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	2,724,746.75	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	154,978,619.00	191,483,982.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	154,978,619.00	188,305,572.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	135,513,159.00	172,918,772.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,465,460.00	15,386,800.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		3,178,410.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,178,410.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	363,607,477.90	806,329,862.56
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	13,065,639.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	13,065,639.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	- 13,065,639.00	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	350,541,838.90	806,329,862.56

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,578,569,900.00	3,613,949,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	56,159,300.00	23,499,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	56,159,300.00	23,499,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	56,159,300.00	23,499,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,862,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,297,300.00	23,499,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,522,410,600.00	3,590,450,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,275,599,700.00	3,246,814,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,275,599,700.00	3,246,814,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	246,810,900.00	343,635,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	246,810,900.00	343,635,900.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,328,441,910.23	3,465,861,648.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,328,441,910.23	3,465,861,648.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,173,603,291.23	3,274,634,852.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,630,213,464.25	2,455,928,005.22
210101	Үндсэн цалин	1,202,896,879.12	1,557,429,101.76
210102	Нэмэгдэл	403,939,225.83	750,108,757.21
210104	Урамшуулал	23,377,359.30	148,390,146.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	207,858,101.98	300,442,294.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	141,873,937.16	204,606,222.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,812,642.11	24,114,957.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,256,428.07	12,200,222.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,232,907.11	11,903,978.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,682,187.53	47,616,913.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	226,810,900.00	272,857,489.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,790,093.73	15,511,839.82
210302	Түлш, халаалт	200,885,800.00	245,629,889.75
210303	Цэвэр, бохир ус	11,135,006.27	11,715,760.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,090,000.00	67,600,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	33,090,000.00	57,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,657,300.00	49,174,377.38
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,870,300.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,787,000.00	49,174,377.38

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,973,525.00	128,632,686.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,060,085.00	105,696,786.06
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,913,440.00	22,935,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	154,838,619.00	191,226,795.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	154,838,619.00	188,048,385.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	135,373,159.00	172,661,585.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,465,460.00	15,386,800.00
134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		3,178,410.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,178,410.43
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	92,980,630.00	120,017,310.75
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	92,980,630.00	120,017,310.75
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	92,980,630.00	120,017,310.75
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	92,980,630.00	120,017,310.75
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	- 92,980,630.00	- 120,017,310.75
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	157,147,359.77	28,070,240.40
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	85,911,138.34	243,058,498.11
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	243,058,498.11	271,128,738.51

2.4 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	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,272,763,877.57	403,898,658.87	422,356,077.27	2,099,018,613.71
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,272,763,877.57	403,898,658.87	422,356,077.27	2,099,018,613.71
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	350,541,838.90	350,541,838.90
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,272,763,877.57	403,898,658.87	772,897,916.17	2,449,560,452.61
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,272,763,877.57	403,898,658.87	772,897,916.17	2,449,560,452.61
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	331,500.00	331,500.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,272,763,877.57	403,898,658.87	773,229,416.17	2,449,891,952.61
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-331,500.00	0.00	-331,500.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	806,329,862.56	806,329,862.56
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,272,763,877.57	403,567,158.87	1,579,559,278.73	3,255,890,315.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,647,587,500.00	3,582,700,549.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,647,587,500.00	3,582,700,549.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,439,699,700.00	3,394,652,163.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,662,468,700.00	2,455,928,005.22
210101	Үндсэн цалин	1,751,217,000.00	1,557,429,101.76
210102	Нэмэгдэл	817,384,100.00	750,108,757.21
210104	Урамшуулал	93,867,600.00	148,390,146.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	332,808,500.00	300,442,294.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	226,309,800.00	204,606,222.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	26,624,700.00	24,114,957.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,312,300.00	12,200,222.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,312,300.00	11,903,978.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	53,249,400.00	47,616,913.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	131,058,200.00	272,857,489.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,141,400.00	15,511,839.82
210302	Түлш, халаалт	115,048,500.00	245,629,889.75
210303	Цэвэр, бохир ус	8,868,300.00	11,715,760.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	67,600,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	57,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	68,486,700.00	61,226,488.13
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	68,486,700.00	61,226,488.13
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	239,877,600.00	236,597,886.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210,775,900.00	207,496,186.06
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	29,101,700.00	29,101,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	207,887,800.00	188,048,385.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	207,887,800.00	188,048,385.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	192,501,000.00	172,661,585.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,386,800.00	15,386,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,398,904,700.00	3,590,450,200.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,398,904,700.00	3,590,450,200.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	3,398,904,700.00	3,590,450,200.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	243,058,498.11
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	271,128,738.51

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 3.7 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлээ. Илрүүлсэн 3.7 сая төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодогчид ур чадварын нэмэгдэл 1,176.8 мянган төгрөгийг олгосон нь үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан олгосон зөрчилтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлтийн 16.5.5 (батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах), 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 (батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах), 41.2 дахь хэсгийн 41.2.3 (төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах), Төрийн албаны тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.1.6 (харьяа дээд шатны албан тушаалтны зөвхөн хуульд нийцсэн шийдвэрийг биелүүлэх), Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1 (Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно), 12.1.4 (хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад), Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан (Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын хавсралт), 2023 оны 301 дүгээр тогтоолын хавсралтаар баталсан (Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулж батлах, ажлын гүйцэтгэл үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх) журмыг тус тус зөрчсөн байна.

3.2 Зөвлөмж

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны мэдээллийн 171 төрөлд хамаарах мэдээнээс 8 мэдээг хугацаанд нь байршуулаагүй нь мэдээллийн бүрдүүлэлт, хяналт хангалтгүй байсантай холбоотой байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д (Хариуцлагатай байх), Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 (мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх), 6.1 Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан (байгууллага албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ), 6 дугаар зүйлийн 6.3.3-д (төсөв хэмнэсэн болон хэтэрсэн бол шалтгааныг тайлбарлах) 8.4 (Байгууллага албан тушаалтны ажлын тайланг дүгнэх, дээд шатны байгууллагаас хяналт шалгалт хийхдээ энэ хуулийн хэрэгжилтийг гол үзүүлэлт болгоно) гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд тогтмол, шуурхай байршуулж, мэдээллийн бүрэн бүтэн байдлыг хангах дотоод хяналтын тогтолцоог сайжруулан, хариуцсан албан хаагчдын хяналт, хариуцлагыг өндөржүүлэх арга хэмжээг хэрэгжүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 04 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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 урамшуулал, ур чадварын нэмэгдлийг давхардуулан олгосон	1	1,176.8			1	1,176.8		
Дүн	1	1,176.8			1	1,176.8		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
8 мэдээг хугацаанд нь байршуулаагүй	1				1	
Дүн	1				1	
Нийт дүн	1				1	