



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Түмэнцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2025/088-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.

| | |
|--|----|
| 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 3 |
| 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ..... | 5 |
| 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | 9 |
| 3.1 Төлбөрийн акт | 9 |
| 3.2 Зөвлөмж | 9 |
| 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ | 10 |

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 № 148

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 Түмэнцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

EDU-CLASS хөтөлбөрийн хүрээнд Мобинет ХХК 64.1 сая төгрөгийн ерөнхий гэрээг байгуулж тоног төхөөрөмж, сэлбэг, хэрэгсэл нийлүүлсэн бөгөөд төлбөрийг 2-4 жилийн хугацаанд төлж барагдуулахаар заасны дагуу тайлант онд 62.2 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 105.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг цалин хөлс нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардалд хуваарилсан зарцуулалт хийгээгүй, үлдэгдэл 174.8 сая төгрөгийг мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлээр тайлагнасан байна. Иймд боловсролын

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

Бусад асуудал

Боловсролын газрын даргатай хийсэн гэрээний дагуу 5 зорилт, 58 арга хэмжээний хүрээнд үйл ажиллагаа төлөвлөж, хэрэгжилтийн хувь 92 хувийн гүйцэтгэлтэй 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 | 261,900,422.90 | 261,277,098.10 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 182,492,218.17 | 174,846,925.20 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 182,492,218.17 | 174,846,925.20 |
| 3121 | Төгрөг | 182,492,218.17 | 174,846,925.20 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 182,492,218.17 | 174,846,925.20 |
| 33 | АВЛАГА | 20,000.00 | - |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 20,000.00 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 79,388,204.73 | 86,430,172.90 |
| 351 | Түүхий эд материал | - | 10,000.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | - | 10,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 79,388,204.73 | 86,420,172.90 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 1,253,000.00 | - |
| 35460 | Хүнсний материал | - | 141,900.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 78,135,204.73 | 86,278,272.90 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,679,052,432.01 | 2,652,529,680.57 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,679,052,432.01 | 2,652,529,680.57 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 2,637,441,432.01 | 2,611,218,680.57 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 2,554,207,096.00 | 2,603,218,938.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - 427,211,282.10 | - 494,133,502.93 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 330,601,670.44 | 387,763,421.44 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - 100,664,776.54 | - 146,525,522.19 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 99,134,140.00 | 107,384,390.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - 34,877,425.20 | - 36,947,285.28 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 351,205,789.00 | 353,625,789.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - 191,792,933.19 | - 220,206,701.07 |
| 39217 | Ном | 56,839,153.60 | 57,039,153.60 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 41,611,000.00 | 41,311,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - 325,000.00 | - 625,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 40,436,000.00 | 40,436,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 2,940,952,854.91 | 2,913,806,778.67 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 1,411,200.00 | 20,652,336.90 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 1,411,200.00 | 20,652,336.90 |
| 413 | Өглөг | 1,411,200.00 | 20,652,336.90 |
| 4136 | Бусад өглөг | 1,411,200.00 | 20,652,336.90 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 1,411,200.00 | 20,652,336.90 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,939,541,654.91 | 2,893,154,441.77 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,939,541,654.91 | 2,893,154,441.77 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 537,142,948.93 | 537,142,948.93 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 537,142,948.93 | 537,142,948.93 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 2,045,677,205.98 | 1,999,289,992.84 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,824,516,153.28 | 2,045,677,205.98 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 221,161,052.70 | - 46,387,213.14 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 356,721,500.00 | 356,721,500.00 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 2,940,952,854.91 | 2,913,806,778.67 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,773,134,832.30 | 2,278,179,026.50 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 157,481,732.30 | 105,457,526.50 |

| | | | |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 157,481,732.30 | 105,457,526.50 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 157,286,732.30 | 105,457,526.50 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 6,915,500.00 | 2,674,800.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 150,371,232.30 | 102,782,726.50 |
| 120009 | Бусад орлого | 195,000.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,615,653,100.00 | 2,172,721,500.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,406,394,800.00 | 1,840,805,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,406,394,800.00 | 1,840,805,400.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 209,258,300.00 | 331,916,100.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 209,258,300.00 | 331,916,100.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,551,973,779.60 | 2,324,566,239.64 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,551,973,779.60 | 2,324,566,239.64 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,494,043,318.13 | 2,257,074,760.57 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 931,598,437.19 | 1,435,491,318.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 654,004,112.19 | 894,941,473.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 251,641,025.00 | 481,214,281.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 25,953,300.00 | 59,335,564.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 117,788,443.72 | 178,498,947.36 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 80,379,282.98 | 122,774,963.48 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,463,860.46 | 14,444,113.28 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,667,239.43 | 7,507,794.75 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,842,480.34 | 6,754,411.79 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 18,435,580.51 | 27,017,664.06 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 203,183,977.13 | 326,293,143.93 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 19,288,345.13 | 20,364,983.93 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 179,389,032.00 | 301,492,960.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,506,600.00 | 4,435,200.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | - | 19,033,854.33 |
| 210408 | Бараа материал актальсны зардал | - | 19,033,854.33 |
| 2105 | Нормативт зардал | 42,637,159.22 | 42,804,830.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 42,637,159.22 | 42,804,830.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,278,730.00 | 4,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,278,730.00 | 4,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 10,075,923.91 | 15,626,377.21 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,915,500.00 | 2,174,800.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 7,160,423.91 | 13,451,577.21 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 183,480,646.96 | 235,326,289.74 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 32,257,443.00 | 46,965,445.30 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 12,767,260.00 | 12,450,350.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 138,455,943.96 | 175,910,494.44 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 57,930,461.47 | 67,491,479.07 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 56,856,138.60 | 65,868,523.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 56,856,138.60 | 65,868,523.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,074,322.87 | 1,622,956.07 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,074,322.87 | 1,622,956.07 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 221,161,052.70 | - 46,387,213.14 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 221,161,052.70 | - 46,387,213.14 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,622,763,600.00 | 2,175,396,300.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 7,110,500.00 | 2,674,800.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 7,110,500.00 | 2,674,800.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 6,915,500.00 | 2,674,800.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 6,915,500.00 | 2,674,800.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 195,000.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,615,653,100.00 | 2,172,721,500.00 |

| | | | |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,406,394,800.00 | 1,840,805,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,406,394,800.00 | 1,840,805,400.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 209,258,300.00 | 331,916,100.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 209,258,300.00 | 331,916,100.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 1,412,752,329.10 | 2,147,024,923.87 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,412,752,329.10 | 2,147,024,923.87 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,355,310,737.63 | 2,079,381,544.80 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 931,605,183.00 | 1,435,471,318.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 654,010,858.00 | 894,921,473.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 251,641,025.00 | 481,214,281.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 25,953,300.00 | 59,335,564.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 117,852,233.99 | 178,498,947.36 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 80,443,073.25 | 122,774,963.48 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,463,860.46 | 14,444,113.28 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,667,239.43 | 7,507,794.75 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,842,480.34 | 6,754,411.79 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 18,435,580.51 | 27,017,664.06 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 203,183,977.13 | 326,293,143.93 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 19,288,345.13 | 20,364,983.93 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 179,389,032.00 | 301,492,960.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,506,600.00 | 4,435,200.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 43,301,186.60 | 42,804,830.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 43,301,186.60 | 42,804,830.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 10,075,923.91 | 22,869,627.21 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,915,500.00 | 2,174,800.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 7,160,423.91 | 20,694,827.21 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 44,292,233.00 | 69,443,678.30 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 31,099,333.00 | 53,684,395.30 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 13,192,900.00 | 15,759,283.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 57,441,591.47 | 67,643,379.07 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 56,367,268.60 | 66,020,423.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 56,367,268.60 | 66,020,423.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,074,322.87 | 1,622,956.07 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,074,322.87 | 1,622,956.07 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 210,011,270.90 | 28,371,376.13 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 32,640,000.00 | 36,016,669.10 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 32,640,000.00 | 36,016,669.10 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 32,640,000.00 | 36,016,669.10 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 32,640,000.00 | 36,016,669.10 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | - 32,640,000.00 | - 36,016,669.10 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 177,371,270.90 | - 7,645,292.97 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 5,120,947.27 | 182,492,218.17 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 182,492,218.17 | 174,846,925.20 |

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 | 2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 537,142,948.93 | 323,089,100.00 | 1,858,148,553.28 | 2,718,380,602.21 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | -33,632,400.00 | -33,632,400.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 537,142,948.93 | 323,089,100.00 | 1,824,516,153.28 | 2,684,748,202.21 |

| | | | | | |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | 33,632,400.00 | - | 33,632,400.00 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 221,161,052.70 | 221,161,052.70 |
| C08 | 2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 537,142,948.93 | 356,721,500.00 | 2,045,677,205.98 | 2,939,541,654.91 |
| D01 | 2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 537,142,948.93 | 356,721,500.00 | 2,045,677,205.98 | 2,939,541,654.91 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 537,142,948.93 | 356,721,500.00 | 2,045,677,205.98 | 2,939,541,654.91 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | -46,387,213.14 | - 46,387,213.14 |
| D09 | 2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 537,142,948.93 | 356,721,500.00 | 1,999,289,992.84 | 2,893,154,441.77 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,356,658,600.00 | 2,180,349,436.90 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,356,658,600.00 | 2,180,349,436.90 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,282,552,500.00 | 2,114,329,013.90 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,565,342,600.00 | 1,435,471,318.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 996,200,100.00 | 894,921,473.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 538,089,200.00 | 481,214,281.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 31,053,300.00 | 59,335,564.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 195,588,700.00 | 178,498,947.36 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 133,000,400.00 | 122,774,963.48 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 15,647,100.00 | 14,444,113.28 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,823,500.00 | 7,507,794.75 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 7,823,500.00 | 6,754,411.79 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 31,294,200.00 | 27,017,664.06 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 327,916,100.00 | 325,553,943.93 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 22,000,000.00 | 20,364,983.93 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 301,480,900.00 | 301,492,960.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,435,200.00 | 3,696,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 52,716,200.00 | 42,804,830.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 52,716,200.00 | 42,804,830.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 39,396,200.00 | 37,915,536.14 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,174,800.00 | 2,174,800.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 37,221,400.00 | 35,740,736.14 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 97,592,700.00 | 90,084,438.47 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 81,627,700.00 | 74,125,155.47 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 15,965,000.00 | 15,959,283.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 74,106,100.00 | 66,020,423.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 74,106,100.00 | 66,020,423.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 74,106,100.00 | 66,020,423.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,356,658,600.00 | 2,173,773,343.93 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 2,356,658,600.00 | 2,173,773,343.93 |
| 122005 | Орон нутгийн төсвөөс | 2,340,496,100.00 | 2,173,773,343.93 |
| 132004 | Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/ | 16,162,500.00 | - |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 182,492,218.17 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 174,846,925.20 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 0.3 сая төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс, 0.3 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмж өгсөн. Илрүүлсэн 0.3 сая төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт

Ажлаас халагдсан 1 ажилтанд олгосон 300.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг суутгаагүй нь цалингийн зардлыг өсгөсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41-р зүйлийн 41.2.2 “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах гэж заасны дагуу төсөвт тусган батлуулж төсвийн хүрээнд зардал болгон гаргаагүй, 41-р зүйлийн 41.2.3-т “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах гэж заасны дагуу ажилчдад нөхөн олговор олгох зардлыг зохих дансанд гүйцэтгэлээр тусгаж тайлагнана” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.3.(жинхэнэ хэрэгжилтийн), 5.1.4.(үнэн зөв байх) заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

1. Илрүүлэлт

Үндсэн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь УСНББОУС 17. (Үйлчилгээ үзүүлэхэд ашиглах хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөөр бүртгэнэ), Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.3. (жинхэнэ хэрэгжилтийн), 5.1.4. (үнэн зөв байх), Төсвийн тухай хуулийн 6.3.2. (санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах), заалтуудыг мөрдөж ажиллах заалтуудыг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж

Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартад нийцүүлэн хөтөлж, бараа материалын дансанд бүртгэсэн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн ангилалд шилжүүлж залруулах, цаашид санхүүгийн бүртгэл, тайлагналын үнэн зөв байдлыг хангах хяналтын тогтолцоог сайжруулан хэрэгжүүлэх

2. Илрүүлэлт

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 7 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 3.2 (Илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд

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

хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох), Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 6.2 (Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийг дараах тохиолдолд Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын шийдвэрээр данснаас хасна), үүнд 6.2.1 (Элэгдлийн нийт хэмжээ, ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн бөгөөд цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон), “үнэлгээ ба хуваарилалт”, “иж бүрэн байх”, “үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан тогтоох асуудлыг судлан, элэгдлээрээ бүрэн нөхөгдсөн хөрөнгийг ашиглалтын боломжит байдлыг харгалзан дахин үнэлэх асуудлыг холбогдох байгууллагад уламжлан шийдвэрлүүлэх, Мөн шаардлагатай тохиолдолд Орон нутгийн өмчийн газартай зөвшилцөн данснаас хасах шийдвэрийг гаргуулах томьёолол бэлтгэн, санхүүгийн тайланд бодитой тусгах арга хэмжээг авч 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 |
| Урьдчилгаа цалин илүү олгосон | 1 | 300.0 | 1 | 300.0 | | | | |
| Үндсэн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн | 1 | | | | | | 1 | |
| Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 7 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна | 1 | | | | | | 1 | |
| Дүн | 3 | 300.0 | 1 | 300.0 | | | 2 | |