



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: СБА-2025/125-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 № 152

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

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

EDU-CLASS хөтөлбөрийн хүрээнд 36 хүүхдийн суудалтай иж бүрэн кабинет тохижуулсан байх бөгөөд 56.6 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын зардлыг санхүүгийн тайлан, тодруулгад илэрхийлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант оны эцэст буюу 2024 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдөр БЯ-аас 99.7 сая төгрөгийн санхүүжилтийг цалин хөлс нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардалд хуваарилсан ба үлдэгдэл 563.8 сая төгрөгийг мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлээр тайлагнасан, өмнөх оноос мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 145 хувиар өссөн байна. Дээрх хөрөнгө нь цалин, НДШ-д хуваарилагдсан бөгөөд тайлант хугацаанд өр төлбөр үүсээгүй байхад хуваарилсан байна. Иймд боловсролын

байгууллагын дээд шатны төсвийн захирагчийн төсвийн төлөвлөлт, мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд дүн шинжилгээ хийх шаардлага үүссэн байна.

Бусад асуудал

8.0 тэрбум төгрөгийн өртөг бүхий 640 хүүхдийн сургуулийн барилга шинээр баригдаж байгаа бөгөөд 70 орчим 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

A red rectangular official stamp of the State Audit Agency is placed over a handwritten signature. The stamp contains Mongolian text and a central emblem. The signature is written in black ink.

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	481,389,513.35	692,533,677.19
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	388,684,318.41	563,773,720.83
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	388,684,318.41	563,773,720.83
3121	Төгрөг	388,684,318.41	563,773,720.83
31211	Төрийн сангийн харилцах	388,684,318.41	563,773,720.83
33	АВЛАГА	-	19,799.92
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	19,799.92
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	92,705,194.94	58,480,500.70
354	Хангамжийн материал	75,665,194.94	111,700,156.44
35410	Бичиг хэргийн материал	-	480,000.00
35420	Аж ахуйн материал	57,079,155.74	79,573,455.74
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,350,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,586,039.20	30,296,700.70
35600	Мал амьтад	17,040,000.00	17,040,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,258,154,693.15	1,180,761,974.17
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,258,154,693.15	1,180,761,974.17
392	Биет хөрөнгө	1,232,578,693.15	1,155,485,974.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	917,849,459.60	917,849,459.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 166,341,096.31	- 197,273,925.07
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	13,500,000.00	13,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 13,500,000.00	- 13,500,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	556,114,632.30	596,144,822.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 198,965,218.94	- 276,095,235.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	166,740,334.12	189,458,334.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 95,868,287.53	- 119,146,350.84
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	87,700,000.00	87,700,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 53,699,999.76	- 62,199,999.72
39217	Ном	19,048,869.67	19,048,869.67
393	Биет бус хөрөнгө	25,576,000.00	25,276,000.00
39301	Програм хангамж	2,325,000.00	2,325,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 1,325,000.00	- 1,625,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	24,576,000.00	24,576,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,739,544,206.50	1,873,295,651.36
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,132,600.00	5,248,880.29
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,132,600.00	5,248,880.29
413	Өглөг	2,132,600.00	5,248,880.29
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	5,248,880.29
4136	Бусад өглөг	2,132,600.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,132,600.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,737,411,606.50	1,868,046,771.07
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,737,411,606.50	1,868,046,771.07
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	652,793,561.00	652,793,561.00
51101	Өмч: - төрийн	652,793,561.00	652,793,561.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	425,927,445.37	556,562,609.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	77,930,193.63	425,927,445.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	347,997,251.74	130,635,164.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	658,690,600.13	658,690,600.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,739,544,206.50	1,873,295,651.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,736,138,055.00	3,605,620,711.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	224,786,555.00	16,243,351.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	224,786,555.00	16,243,351.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	224,786,555.00	16,243,351.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,965,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,600,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	205,221,555.00	16,243,351.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,511,351,500.00	3,589,377,360.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,357,754,700.00	3,477,863,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,357,754,700.00	3,477,863,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	153,596,800.00	200,635,260.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	153,596,800.00	200,635,260.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,388,140,803.26	3,474,985,546.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,388,140,803.26	3,474,985,546.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,220,197,101.22	3,293,968,388.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,521,336,130.67	2,331,790,955.81
210101	Үндсэн цалин	1,168,008,650.52	1,566,966,150.02
210102	Нэмэгдэл	315,509,179.70	671,157,405.79
210104	Урамшуулал	37,818,300.45	93,667,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	198,596,264.18	297,879,457.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	132,903,309.85	207,113,609.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,220,897.53	23,494,927.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,165,929.86	12,237,414.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,209,738.73	11,006,701.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,096,388.21	44,026,804.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	130,565,698.04	184,317,102.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,769,399.79	10,717,016.80
210302	Түлш, халаалт	113,422,298.25	173,600,085.44
210303	Цэвэр, бохир ус	4,374,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	--
210401	Бичиг хэрэг	-	-
210402	Тээвэр, шатахуун	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	-
2105	Нормативт зардал	74,435,770.00	83,259,630.00
210502	Хоол, хүнс	74,435,770.00	83,259,630.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,487,404.00	31,994,956.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,965,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,522,404.00	31,994,956.59
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	268,775,834.33	359,726,286.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,120,685.02	187,873,178.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,853,700.00	31,712,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	96,801,449.31	140,140,908.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	167,943,702.04	181,017,158.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	148,712,600.08	167,950,120.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	148,712,600.08	133,869,620.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	34,080,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,231,101.96	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,231,101.96	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	13,067,038.05
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	13,067,038.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	347,997,251.74	130,635,164.57
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	347,997,251.74	130,635,164.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,530,916,500.00	3,589,377,360.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,565,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,565,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,565,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,965,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,600,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,511,351,500.00	3,589,377,360.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,357,754,700.00	3,388,742,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,357,754,700.00	3,388,742,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	153,596,800.00	200,635,260.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	153,596,800.00	200,635,260.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,191,252,438.85	3,356,512,457.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,191,252,438.85	3,356,512,457.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,032,893,666.89	3,121,037,249.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,521,336,130.67	2,331,790,955.81
210101	Үндсэн цалин	1,168,562,434.54	1,480,092,735.03
210102	Нэмэгдэл	314,955,395.68	758,030,820.78
210104	Урамшуулал	37,818,300.45	93,667,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	198,596,264.18	297,899,257.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	132,903,309.85	204,207,409.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,220,897.53	24,494,927.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,165,929.86	12,256,359.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,209,738.73	12,913,756.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,096,388.21	44,026,804.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	129,365,698.04	182,568,221.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,769,399.79	10,717,016.80
210302	Түлш, халаалт	112,222,298.25	171,851,205.15
210303	Цэвэр, бохир ус	4,374,000.00	-
2105	Нормативт зардал	74,435,770.00	83,494,030.00
210502	Хоол, хүнс	74,435,770.00	83,494,030.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,487,404.00	39,444,956.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,965,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,522,404.00	39,444,956.59

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,672,400.00	180,839,828.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,818,700.00	149,127,628.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,853,700.00	31,712,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	158,358,771.96	235,475,208.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	139,127,670.00	222,408,170.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	139,127,670.00	188,327,670.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	34,080,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,231,101.96	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,231,101.96	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	13,067,038.05
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	13,067,038.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	339,664,061.15	232,864,902.42
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	74,302,000.00	57,775,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	74,302,000.00	57,775,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	74,302,000.00	57,775,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	74,302,000.00	57,775,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	74,302,000.00	- 57,775,500.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	265,362,061.15	175,089,402.42
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	123,322,257.26	388,684,318.41
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	388,684,318.41	563,773,720.83

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	652,793,561.00	658,690,600.13	77,930,193.63	1,389,414,354.76
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	652,793,561.00	658,690,600.13	77,930,193.63	1,389,414,354.76
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	347,997,251.74	347,997,251.74
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	652,793,561.00	658,690,600.13	425,927,445.37	1,737,411,606.50
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	652,793,561.00	658,690,600.13	425,927,445.37	1,737,411,606.50
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	652,793,561.00	658,690,600.13	425,927,445.37	1,737,411,606.50
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	130,635,164.57	130,635,164.57
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	652,793,561.00	658,690,600.13	556,562,609.94	1,868,046,771.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,777,800,200.00	3,213,652,697.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,777,800,200.00	3,213,652,697.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,538,138,900.00	2,991,244,527.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,790,557,600.00	2,331,790,955.81
210101	Үндсэн цалин	1,801,082,800.00	1,480,092,735.03
210102	Нэмэгдэл	921,400,000.00	758,030,820.78
210104	Урамшуулал	68,074,800.00	93,667,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	348,819,800.00	297,899,257.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	237,197,400.00	204,207,409.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,905,600.00	24,494,927.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,952,800.00	12,256,359.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,952,800.00	12,913,756.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	55,811,200.00	44,026,804.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	200,635,260.00	187,568,221.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,000,000.00	10,717,016.80
210302	Түлш, халаалт	179,135,260.00	171,851,205.15
210303	Цэвэр, бохир ус	5,500,000.00	-
2105	Нормативт зардал	108,180,300.00	83,494,030.00
210502	Хоол, хүнс	108,180,300.00	83,494,030.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	71,490,200.00	63,611,956.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	71,487,400.00	63,611,956.59
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	219,091,000.00	214,448,328.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	187,331,800.00	182,736,128.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,759,200.00	31,712,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	239,661,300.00	222,408,170.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	239,661,300.00	222,408,170.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	205,580,800.00	188,327,670.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,080,500.00	34,080,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,500,254,660.00	3,576,310,321.95
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,500,254,660.00	3,576,310,321.95
122005	Орон нутгийн төсвөөс	3,500,254,660.00	3,576,310,321.95
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	388,684,318.41
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	563,773,720.83

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 22.4 сая төгрөгийн 5 алдаа, зөрчил¹ илэрснээс, 1.6 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж, 20.8 сая төгрөгийн алдааг залруулсан.

3.1 Албан шаардлага

Илрүүлэлт

Нийт 2 албан хаагчид 1,579.1 мянган төгрөгийн цалингийн урамшуулал, ур чадварын нэмэгдлийг давхардуулан олгосон 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

1. Илрүүлэлт

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 111 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 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

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

2. Илрүүлэлт

Хүнсний бараа, материалыг 83.5 сая төгрөгөөр худалдан авахдаа хууль тогтоомжийн дагуу тендер зарлаагүй худалдан авалт хийсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 дахь (төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах), заалт, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1 (Захиалагч ерөнхий гэрээний аргаар худалдан авахаас бусад тохиолдолд хуульд заасан төсөвт өртөгт үндэслэн тендер шалгаруулалтын дараах аргын аль нэгийн дагуу зохион байгуулна), 31.2. (харьцуулалт), 31.3 дахь (гэрээ шууд байгуулах) зүйл заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж

Төсвийн гүйцэтгэл, худалдан авах ажиллагааг холбогдох хууль, журмын дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах хяналтыг сайжруулан, тендер шалгаруулалтыг хуульд заасан аргуудын хүрээнд зохион байгуулж, гэрээ байгуулах үйл явцыг ил тод, хуульд нийцүүлэн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг авч ажиллах

3. Илрүүлэлт

Шилэн дансны мэдээллийн 171 төрөлд хамаарах мэдээнээс 6 мэдээг хугацаанд нь байршуулаагүй нь мэдээллийн бүрдүүлэлт, хяналт хангалтгүй байсантай холбоотой байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3.(тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх) заалтыг мөрдөж ажиллаагүй нь зүйд 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	1,579.1			1	1,579.1		
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 111 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна	1						1	

Шилэн дансны мэдээллийн 171 төрөлд хамаарах мэдээнээс 6 мэдээг хугацаанд нь байршуулаагүй	1						1	
Хүнсний бараа, материалыг 83.5 сая төгрөгөөр худалдан авахдаа хууль тогтоомжийн дагуу тендер зарлаагүй нь худалдан авалт хийсэн	1						1	
Дүн	4	1,579.1			1	1,579.1	3	