УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Насан туршийн суралцахуйн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2025/050/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2025 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас:70453317 Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас:70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ч.Мөнхтогтох Утас: 99454700 Цахим хаяг: Munkhtogtokhch@audit.gov.mn

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүцэтгэлийн тайлан 12
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 13
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 13
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 14
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 15
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт 15
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл 15
3.5.3 Нэмэлт төсөв 16
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 16
4.1 Ерөнхий зүйл 16
4.2 Материаллаг байдал 17
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 17
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд 17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 17
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн 18
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 18
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 18

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Ө.Бадрахын гудамж, Улаангом, Увс аймаг, 85165
Утас/Факс: 7045-3317
Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025.02.13 № УВА/050/НА-СТА-ТШ3

танай ____________ -ны № ______________-т

НАСАН ТУРШИЙН СУРАЛЦАХУЙН
ТӨВИЙН ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ
ХАВСРАН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Т.ТОГТОХБАЯР ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Насан туршийн суралцахуйн төвийн 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.

Насан туршийн суралцахуйн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Насан туршийн суралцахуйн төв нь батлагдсан орон тоонд байхгүй нярав, бичиг хэргийн ажилтныг ажиллуулж 20,597.8 мянган төгрөгийн цалин олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.6.2 дахь заалтад “Төсвийн захирагч нь түүнийг томилсон байгууллага, албан тушаалтны өмнө, эсхүл дээд шатныхаа төсвийн захирагчийн өмнө төсвийн талаар хариуцлага хүлээдэг байх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь заалтад “Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллаагүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

8525020184

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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.БАТСУУРЬ

9065555 1525010041

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан / төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**169,740,792.25**	**314,713,430.17**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	66,017,149.75	212,864,250.17
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	66,017,149.75	212,864,250.17
3121	**Төгрөг**	66,017,149.75	212,864,250.17
31211	Төрийн сангийн харилцах	66,017,149.75	212,864,250.17
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	103,723,642.50	101,849,180.00
351	**Түүхий эд материал**	723,000.00	723,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	723,000.00	723,000.00
354	**Хангамжийн материал**	103,000,642.50	101,126,180.00
35470	Бусад хангамжийн материал	103,000,642.50	101,126,180.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,343,653,611.81**	**3,237,785,852.87**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,343,653,611.81	3,237,785,852.87
392	**Биет хөрөнгө**	3,331,973,611.81	3,233,481,852.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,416,135,500.00	3,416,135,500.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-208,487,849.96	-265,423,441.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	122,621,755.00	128,392,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,455,250.49	-99,569,690.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	116,203,537.00	116,203,537.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,729,914.32	-78,941,886.24
39217	Ном	16,685,834.58	16,685,834.58
393	**Биет бус хөрөнгө**	11,680,000.00	4,303,999.96
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-176,000.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,000,000.00	36,000,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,200,000.00	-32,400,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,513,394,404.06**	**3,552,499,283.04**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**14,334,017.62**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	14,334,017.62	00.00
413	**Өглөг**	14,334,017.62	00.00
4136	**Бусад өглөг**	14,334,017.62	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	14,334,017.62	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,499,060,386.44**	**3,552,499,283.04**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,499,060,386.44	3,552,499,283.04
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,499,060,386.44	3,552,499,283.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,499,060,386.44	3,499,060,386.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	53,438,896.60
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,513,394,404.06**	**3,552,499,283.04**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан **/ төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**745,851,685.00**	**1,003,878,645.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**745,851,685.00**	**1,003,878,645.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	57,546,485.00	20,370,245.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	57,546,485.00	20,370,245.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,680,000.00	11,600,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,420,000.00	3,000,000.00
122	**Тусламжийн орлого**	186,051,900.00	235,109,300.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	502,253,300.00	748,399,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	502,253,300.00	748,399,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**781,822,166.19**	**950,439,748.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**781,822,166.19**	**950,439,748.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	781,822,166.19	941,879,236.88
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	392,469,709.50	526,417,746.00
210101	Үндсэн цалин	265,168,166.00	335,264,549.00
210102	Нэмэгдэл	113,052,288.00	172,461,246.00
210104	Урамшуулал	14,249,255.50	18,691,951.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	48,264,351.81	63,342,513.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,772,285.10	44,801,597.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,973,209.98	5,270,777.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,178,567.92	2,632,089.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	667,299.03	2,127,610.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,672,989.78	8,510,439.60
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	198,385,917.62	207,214,770.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,877,138.85	4,236,690.86
210302	Түлш, халаалт	189,021,267.77	196,805,664.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,487,511.00	6,172,416.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,243,350.00	11,383,450.00
210401	Бичиг хэрэг	7,507,650.00	6,123,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,711,000.00	1,058,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,716,000.00	1,647,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	238,000.00	72,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,070,700.00	2,482,500.00
2105	**Нормативт зардал**	1,910,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,910,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	5,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	996,000.00	4,932,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	1,136,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	996,000.00	3,796,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,362,800.00	1,387,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,160,000.00	240,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.00	604,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	598,000.00	543,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	116,190,037.26	122,200,956.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,419,880.00	3,512,640.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,762,150.00	7,050,312.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	108,008,007.26	111,638,003.94
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	00.00	8,560,511.52
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	8,560,511.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,560,511.52
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-35,970,481.19**	**53,438,896.60**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-35,970,481.19**	**53,438,896.60**

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**719,405,200.00**	**998,108,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**719,405,200.00**	**998,108,400.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	31,100,000.00	14,600,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	31,100,000.00	14,600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,680,000.00	11,600,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,420,000.00	3,000,000.00
122	**Тусламжийн орлого**	186,051,900.00	235,109,300.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	502,253,300.00	748,399,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	502,253,300.00	748,399,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**659,016,641.31**	**851,261,299.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**659,016,641.31**	**851,261,299.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**659,016,641.31**	**842,700,788.06**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	392,469,709.50	526,417,746.00
210101	Үндсэн цалин	265,168,166.00	335,264,549.00
210102	Нэмэгдэл	113,052,288.00	172,461,246.00
210104	Урамшуулал	14,249,255.50	18,691,951.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	48,264,351.81	63,342,513.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,772,285.10	44,801,597.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,973,209.98	5,270,777.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,178,567.92	2,632,089.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	667,299.03	2,127,610.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,672,989.78	8,510,439.60
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	184,051,900.00	221,548,788.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,877,138.85	4,236,690.86
210302	Түлш, халаалт	174,687,250.15	211,139,681.62
210303	Цэвэр, бохир ус	5,487,511.00	6,172,416.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	5,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	32,230,680.00	26,391,740.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,667,580.00	15,295,840.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,563,100.00	11,095,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**00.00**	**8,560,511.52**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	8,560,511.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,560,511.52

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**60,388,558.69**	**146,847,100.42**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	60,388,558.69	146,847,100.42
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	5,628,591.06	66,017,149.75
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	66,017,149.75	212,864,250.17

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан / төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	3,499,060,386.44	**00.00**	**3,499,060,386.44**	**00.00**	3,499,060,386.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	3,499,060,386.44	**00.00**	**3,499,060,386.44**	**00.00**	3,499,060,386.44
D01	**2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	3,499,060,386.44	**00.00**	**3,499,060,386.44**	**00.00**	3,499,060,386.44
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,499,060,386.44**	**00.00**	**3,499,060,386.44**	**00.00**	**3,499,060,386.44**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	53,438,896.60	00.00	53,438,896.60	00.00	53,438,896.60
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,552,499,283.04**	**00.00**	**3,552,499,283.04**	**00.00**	**3,552,499,283.04**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан / Улсын төсөв төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	830,916,300.00	616,151,999.58	214,764,300.42
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	830,916,300.00	616,151,999.58	214,764,300.42
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	830,916,300.00	616,151,999.58	214,764,300.42
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	711,650,400.00	526,417,746.00	185,232,654.00
210101	Үндсэн цалин	455,660,100.00	335,264,549.00	120,395,551.00
210102	Нэмэгдэл	234,289,100.00	172,461,246.00	61,827,854.00
210104	Урамшуулал	21,701,200.00	18,691,951.00	3,009,249.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	88,956,400.00	63,342,513.58	25,613,886.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,490,300.00	44,801,597.19	15,688,702.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,116,500.00	5,270,777.46	1,845,722.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,558,300.00	2,632,089.11	926,210.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,558,300.00	2,127,610.22	1,430,689.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,233,000.00	8,510,439.60	5,722,560.40
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	30309500.00	26391740.00	3,917,760.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,309,500.00	15,295,840.00	2,013,660.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,000,000.00	11,095,900.00	1,904,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	830,916,300.00	762,999,100.00	67,917,200.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	748,399,100.00	748,399,100.00	0.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	748,399,100.00	748,399,100.00	0.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	82,517,200.00	14,600,000.00	67,917,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,500,000.00	11,600,000.00	1,900,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	66,017,200.00	00.00	66,017,200.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	66,017,149.75	-66,017,149.75
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	212,864,250.17	-212,864,250.17
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	22.00	22.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	01.00	01.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	13.00	13.00	0.00
620004	Гэрээт ажилтан	08.00	08.00	0.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Орон нутгийн данс төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	0.00	0.00
2	**Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн**	**235,109,300.00**	**235,109,300.00**	0.00
21	**Урсгал зардал**	**235,109,300.00**	**235,109,300.00**	0.00
210	Бараа үйлчилгээний зардал	235,109,300.00	226,548,788.48	8,560,511.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	230,109,300.00	221,548,788.48	8,560,511.52
210301	Гэрэл цахилгаан	7,881,600.00	4,236,690.86	3,644,709.14
210302	Түлш халаалт	211,139,900.00	211,139,681.62	218.38
210303	Цэвэр, бохир ус	11,088,000.00	6,172,416.00	4,915,584.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00
213303	Урсгал шилжүүлэг		8,560,511.52	8,560,511.52
213303	Олгосон санхүүжилт		8,560,511.52	8,560,511.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		8,560,511.52	8,560,511.52
213303	**Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр**	**235,109,300.00**	**235,109,300.00**	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**235,109,300.00**	**235,109,300.00**	0.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	235,109,300.00	235,109,300.00	0.00
4	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	0.00	0.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0.00	0.00	0.00
6	**Төсвийн бусад мэдээллийн ангилал**	0.00	0.00	0.00
61	**Байгууллагын тоо**	1.00	1.00	0.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00
62	**Ажиллагсдын тоо**			0.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	0.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 21,853.8 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрсэнд зөвлөмж өглөө.

1. Бүтэц, орон тоотой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Насан туршийн суралцахуйн төв нь батлагдсан орон тоонд байхгүй нярав, бичиг хэргийн ажилтныг ажиллуулж 20,597.8 мянган төгрөгийн цалин олгосон энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.6.2 дахь заалтад “төсвийн захирагч нь түүнийг томилсон байгууллага, албан тушаалтны өмнө, эсхүл дээд шатныхаа төсвийн захирагчийн өмнө төсвийн талаар хариуцлага хүлээдэг байх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь заалтад “Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллаагүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.6.2, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

2. Шагнал урамшууллалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Насан туршийн суралцахуйн төвийн захирлын 2024 оны 08 дугаар сарын 23-ны өдрийн А/07 дугаар тушаалаар ажлын үр дүнг үндэслэн нягтлан бодогч Т.Батсүх, нярав Э.Болормаад 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хэмжээнээс илүү тооцож 1,256.0 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг бодож олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 дэх хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гаргаж ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтын 3.3 дахь хэсэгт “Мөнгөн шагналыг төрийн онцгой чухал буюу онц түвэгтэй албан даалгавар биелүүлсэн, төрийн байгууллагын үйл ажиллагаа, төрийн үйлчилгээг сайжруулах чиглэлээр шинэ санал, санаачилга гаргаж хэрэглээнд нэвтрүүлсэн төрийн албан хаагчид олгож болно. Байгууллагын удирдлагын шийдвэрээр тухайн ажилтныг шагнах мөнгөн шагналын хэмжээ нь сарын үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэл хэмжээтэй байна” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шагнал, урамшуулал олгохдоо Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтад заасан 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэлх хэмжээг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 6 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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
Дүн												

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	
	Т оо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Батлагдсан бүтэц орон	1	20,597.8					1	20,597.8				

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

тоонд байхгүй нярав, бичиг хэргийн ажилтан ажиллуулсан												
Урамшууллыг илүү тооцож олгосон	1	1,256.0					1	1,256.0				
Дүн	**1**	**21,853.8**					**1**	**21,853.8**				

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт дүн								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.БАТСУУРЬ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР М.БАТ-АМГАЛАН

БЭЛТГЭСЭН: АХЛАХ АУДИТОР Ч.МӨНХТОГТОХ

2025 оны 02 дугаар сарын 12-ны өдөр