

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Адаацаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/99/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439

Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ
Утас: 70592225

Цахим хаяг: oyun-erdenet@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113

Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит
ХХК Утас: 77233030

Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 44

танай _____-ны № _____-т

**АДААЦАГ СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.ДАВААЖАРГАЛ ТАНАА**

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Адаацаг 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 онцлон гэмдэглэсэн хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд 2024 оны 04 дүгээр сарын 1 -ны өдрөөс төрийн албан хаагчдын цалин нэмэгдэж мөн орон нутгийн нэмэгдлийг 40 хувиар тооцож олгох болсонтой холбоотой цалингийн зардал өнгөрсөн оноос 337.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн. Сумын орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 215.5 сая төгрөгийн их засвар хийсэн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

4825020147

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Дундговь аймгийн Адаацаг сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь 1 хөтөлбөр, 15 арга хэмжээний гүйцэтгэл 95.6 хувьтай, байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 6 бүлэг 48 зүйл заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласнаар гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 85.0 хувиар үнэлсэн байна.

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



Р.МӨНХТОГТОХ

Хоёр. 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	<u>212,383,507.82</u>	<u>233,284,333.42</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	41,976,211.00	76,382,280.43
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	41,976,211.00	76,382,280.43
3121	Төгрөг	41,976,211.00	76,382,280.43
31211	Төрийн сангийн харилцах	40,511,211.00	71,367,280.43
31218	Ахмадын сангийн харилцах	1,465,000.00	5,015,000.00
33	АВЛАГА	23,601,328.00	5,721,278.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	85,624.00	1,485,624.00
335	Бусад авлага	23,515,704.00	4,235,654.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	19280050.00	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	4,235,654.00	4,235,654.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	146,805,968.82	151,180,774.99
351	Түүхий эд материал	79,751,729.14	83,234,502.91
35110	Тусгай зориулалттай материал	79,727,229.14	83,210,002.91
35130	Эм боох материал	24,500.00	24,500.00
354	Хангамжийн материал	66,149,239.68	67,452,272.08
35410	Бичиг хэргийн материал	855,100.00	763,100.00
35420	Аж ахуйн материал	38,972,239.68	36,829,712.08
35450	Барилгын засварын материал	1,812,250.00	4,635,600.00
35460	Хүнсний материал	8,609,850.00	13,342,060.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,899,800.00	11,881,800.00
35600	Мал амьтад	905,000.00	494,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,207,161,119.94</u>	<u>3,353,073,274.19</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,207,161,119.94	3,353,073,274.19
392	Биет хөрөнгө	3,169,639,119.94	3,309,358,774.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,267,840,579.68	3,483,187,132.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,952,025.11)	(391,435,328.55)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,300,000.00	15,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,300,000.00)	(15,300,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	180,397,451.82	223,739,309.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,722,249.98)	(69,168,575.39)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	83,651,645.64	78,867,329.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,346,141.65)	(45,639,457.23)
39217	Ном	23,769,859.54	29,808,364.04
393	Биет бус хөрөнгө	37,522,000.00	43,714,500.00
39301	Програм хангамж	1,192,500.00	1,192,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1192500.00	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	37,522,000.00	42,522,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,419,544,627.76</u>	<u>3,586,357,607.61</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>313,397.00</u>	<u>30,024,160.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	313,397.00	30,024,160.00
413	Өглөг	313,397.00	30,024,160.00

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	154297.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	159,100.00	24,160.00
4136	Бусад өглөг	-	30,000,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	30,000,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,419,231,230.76</u>	<u>3,556,333,447.61</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,419,231,230.76	3,556,333,447.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	897,971,845.05	897,971,845.05
51101	Өмч: - төрийн	897,971,845.05	897,971,845.05
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,887,300,169.66	2,024,402,386.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(282,199,572.59)	1,887,300,169.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,169,499,742.25	137,102,216.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	633,959,216.05	633,959,216.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,419,544,627.76</u>	<u>3,586,357,607.61</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,370,349,226.82	1,891,085,199.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,235,729,026.82	275,751,199.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,235,729,026.82	275,751,199.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	234,230,598.00	9,741,040.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	297,600.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,849,816.00	9,741,040.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	231,083,182.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,979,355,488.82	260,111,919.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	22,142,940.00	5,898,240.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,134,620,200.00	1,615,334,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,010,518,900.00	1,430,089,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,010,518,900.00	1,430,089,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	124,101,300.00	185,244,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	124,101,300.00	185,244,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,198,228,714.01	1,753,121,499.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,198,228,714.01	1,753,121,499.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,198,227,508.56	1,717,631,888.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	771,593,091.00	1,108,648,101.00
210101	Үндсэн цалин	527,561,842.00	680,581,927.00

210102	Нэмэгдэл	212,474,517.00	383,938,904.00
210104	Урамшуулал	31,556,732.00	44,127,270.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,328,748.00	132,599,806.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,517,696.00	92,189,578.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,772,198.00	10,812,434.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,375,278.00	5,432,590.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,514,867.00	5,279,370.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,148,709.00	18,885,834.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,841,794.55	156,491,838.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,733,360.83	11,031,511.24
210302	Түлш, халаалт	91,108,433.72	145,460,327.20
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,000.00	12,550,593.83
210408	Бараа материал акталсны зардал	53,000.00	12,550,593.83
2105	Нормативт зардал	78,460,640.00	45,776,630.00
210502	Хоол, хүнс	78,460,640.00	45,776,630.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,867,600.00	44,940,811.00
210604	Урсгал засвар	3,867,600.00	44,940,811.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,161,100.00	10,526,965.57
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,161,100.00	10,526,965.57
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	141,921,535.01	206,097,142.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,565,129.00	26,961,061.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,133,729.28	6,534,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	117,222,676.73	172,601,781.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,205.45	35,489,610.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	35,220,760.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	35,220,760.00
2134	Орон нутгийн төсвийн Ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,205.45	268,850.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,205.45	268,850.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>2,172,120,512.81</u>	<u>137,963,700.20</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,620,770.56	861,483.35
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,620,770.56	861,483.35
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,620,770.56)	(861,483.35)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>2,169,499,742.25</u>	<u>137,102,216.85</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,137,767,616.00</u>	<u>1,625,075,040.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,147,416.00	9,741,040.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,147,416.00	9,741,040.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,147,416.00	9,741,040.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	297,600.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,849,816.00	9,741,040.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,134,620,200.00	1,615,334,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,010,518,900.00	1,430,089,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,010,518,900.00	1,430,089,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	124,101,300.00	185,244,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	124,101,300.00	185,244,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,106,474,040.00</u>	<u>1,554,152,359.57</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,106,474,040.00	1,554,152,359.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,066,585,794.55	1,513,554,559.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	771,941,333.00	1,110,202,398.00
210101	Үндсэн цалин	527,910,084.00	682,136,224.00
210102	Нэмэгдэл	212,474,517.00	383,938,904.00
210104	Урамшуулал	31,556,732.00	44,127,270.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,328,748.00	132,599,806.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,517,696.00	92,189,578.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,772,198.00	10,812,434.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,375,278.00	5,432,590.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,514,867.00	5,279,370.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,148,709.00	18,885,834.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,841,794.55	156,491,838.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,733,360.83	11,031,511.24
210302	Түлш, халаалт	91,108,433.72	145,460,327.20
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	-
2105	Нормативт зардал	37,991,450.00	45,468,250.00
210502	Хоол, хүнс	37,991,450.00	45,468,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,258,300.00	21,231,000.00
210604	Урсгал засвар	23,258,300.00	21,231,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,161,100.00	10,526,965.57
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,161,100.00	10,526,965.57
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,063,069.00	37,034,301.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,322,269.00	28,622,661.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,740,800.00	8,411,640.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,888,245.45	40,597,800.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	39,887,040.00	40,328,950.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	39,887,040.00	40,328,950.00
2134	Орон нутгийн төсвийн Ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,205.45	268,850.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,205.45	268,850.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>31,293,576.00</u>	<u>70,922,680.43</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	18,941,200.00	36,516,611.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,941,200.00	36,516,611.00

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,941,200.00	36,516,611.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,941,200.00	36,516,611.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(18,941,200.00)	(36,516,611.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	12,352,376.00	34,406,069.43
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	29,623,835.00	41,976,211.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	41,976,211.00	76,382,280.43

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	897,971,845.05	633,959,216.05	-282,199,572.59	1,249,731,488.51
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	897,971,845.05	633,959,216.05	-282,199,572.59	1,249,731,488.51
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,169,499,742.25	2,169,499,742.25
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	897,971,845.05	633,959,216.05	1,887,300,169.66	3,419,231,230.76
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	897,971,845.05	633,959,216.05	1,887,300,169.66	3,419,231,230.76
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	897,971,845.05	633,959,216.05	1,887,300,169.66	3,419,231,230.76
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	137,102,216.85	137,102,216.85
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	897,971,845.05	633,959,216.05	2,024,402,386.51	3,556,333,447.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,660,290,300.00	1,588,950,120.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,660,290,300.00	1,588,950,120.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,618,661,800.00	1,548,621,170.01

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,156,843,900.00	1,110,202,398.00
210101	Үндсэн цалин	730,922,700.00	682,136,224.00
210102	Нэмэгдэл	401,164,600.00	383,938,904.00
210104	Урамшуулал	24,756,600.00	44,127,270.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	144,605,500.00	132,599,806.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,331,600.00	92,189,578.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,568,400.00	10,812,434.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,784,300.00	5,432,590.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,784,300.00	5,279,370.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,136,900.00	18,885,834.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	156,760,500.00	156,491,838.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,300,100.00	11,031,511.24
210302	Түлш, халаалт	145,460,400.00	145,460,327.20
2105	Нормативт зардал	50,966,800.00	45,468,250.00
210502	Хоол, хүнс	50,966,800.00	45,468,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,484,300.00	28,484,111.00
210604	Урсгал засвар	28,484,300.00	28,484,111.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,786,200.00	18,776,965.57
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,786,200.00	18,776,965.57
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,214,600.00	56,597,801.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,796,000.00	48,186,161.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,418,600.00	8,411,640.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,628,500.00	40,328,950.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,628,500.00	40,328,950.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	41,628,500.00	40,328,950.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,660,290,300.00	1,619,806,189.44
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,430,089,200.00	1,430,089,200.00
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,430,089,200.00	1,430,089,200.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	185,244,800.00	184,975,949.44
132001	Орон нутгийн төсвөөс	185,244,800.00	184,975,949.44
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	44,956,300.00	4,741,040.00
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	4,741,100.00	4,741,040.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	40,215,200.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		40,511,211.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	71,367,280,43

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж//

Аудитаар нийт 67,784.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 64,783.2 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 617.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 2,386.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Залруулагдсан алдаа:

Аудитаар нийт 64,783.2 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Зээлээр авсан интернэт холболтын 38,250.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг орлого авч бүртгэл тайланд тусгаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-т /*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*/, 20.2.5-д /*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*/, 20.2.3-д /*холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*/ заасныг зөрчиж нийцсэн бөгөөд зохимжтой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. Сантехникийн засварын үйлчилгээг барилгын сайжруулалтаар бүртгэж барилгын өртгийг 26,533.2 мянган төгрөгийг нэмэгдүүлсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим 5.1-д /*Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална*/, 5.1.4-д /*үнэн зөв байх*/ заасныг тус тус зөрчиж нийцсэн бөгөөд зохимжтой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад санхүүгийн тайланд санхүү байдлын тайланд залруулга хийсэн.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 3,000.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 614.7 мянган төгрөгийн акт тогтоож, 2,386.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар цалинтай чөлөө авсан ажилтны цагийн бүртгэлийг зөрүүтэй бүртгэж 614.7 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин илүү тооцож олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д /*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/, 16.5.2-т /*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн Ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*/, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3-т /*хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох*/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д /*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*/, 13.6-д /*Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна*/ заасныг тус тус **зөрчиж** нийцсэн бөгөөд зохимжтой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цалинтай чөлөө авсан ажилтны цагийн бүртгэлийг зөрүүтэй бүртгэж 614.7 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин илүү тооцож олгосоныг төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар цалингийн зардлаас ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх 2,386.2 мянган төгрөгийн шимтгэлийн зардлыг төлж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д /*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/, 22 дугаар

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

зүйлийн 22.1-т /Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн, тайлагнана/ заасныг зөрчиж нийцсэн бөгөөд зохимжтой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

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	
Зээлээр авсан интернэт холболтын төхөөрөмжийг орлого авч бүртгэл тайланд тусгаагүй.	1	38,250.0	1	38,250.0			1	38,250.0					
Сантехникийн засвар үйлчилгээг хийсэн барилгын сайжруулалтаар бүртгэж барилгын өртгийг нэмэгдүүлсэн.	1	26,533.2			1	26,533.2	1	26,533.2					
Дүн	2	64,783.2	1	38,250.0	1	26,533.2	2	64,783.2		-	-	-	

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалинтай чөлөө авсан ажилтны цагийн бүртгэлийг зөрүүтэй бүртгэж нэмэгдэл цалин илүү тооцож олгосон	1	614.7	1	614.7								
Цалингийн зардлаас ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг төлсөн	1	2,386.2			1	2,386.2						
Дүн	2	3,000.9	1	614.7	1	2,386.2			-	-	-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			