ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Говь-Угтаал сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/101/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

2025.03.07 № 70

танай ____ -ны № ____ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
ГОВЬ-УГТААЛ СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Т.УРАНЧИМЭГ 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 Дундговь аймгийн Говь-Угтаал 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.

Дундговь аймгийн Говь-Угтаал сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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, заавcovрын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 дүгээр сарын сарын 01-ний өдрөөс төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 41.0 хувиар өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байхгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

4825020240

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилт, 60 хөтөлбөр, арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, аймгийн Боловсролын газартай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 95.7 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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**	**111,761,608.99**	**241,122,808.27**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	62,860,503.95	180,029,685.47
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	62,860,503.95	180,029,685.47
3121	**Төгрөг**	62,860,503.95	180,029,685.47
31211	Төрийн сангийн харилцах	60,590,991.95	173,123,673.47
31218	Ахмадын сангийн харилцах	2,269,512.00	6,906,012.00
33	**АВЛАГА**	712,117.00	2,058,599.76
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,176,682.76
335	**Бусад авлага**	712,117.00	881,917.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	61,800.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	712,117.00	820,117.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	48,188,988.04	59,034,523.04
351	**Түүхий эд материал**	25,762,675.77	35,613,925.77
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,762,675.77	35,613,925.77
354	**Хангамжийн материал**	22,426,312.27	23,420,597.27
35410	Бичиг хэргийн материал	1,928,865.00	1,752,600.00
35420	Аж ахуйн материал	20,397,447.27	18,870,447.27
35450	Барилгын засварын материал	100,000.00	100,000.00
35460	Хүнсний материал	-	2,697,550.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,352,937,561.76**	**1,488,306,376.74**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,352,937,561.76	1,488,306,376.74
392	**Биет хөрөнгө**	1,312,762,652.03	1,448,881,100.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,235,597,168.73	1,232,597,168.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,834,092.96)	(107,509,979.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	142,167,642.00	286,785,732.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,846,851.47)	(55,222,078.04)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	85,084,135.00	96,874,135.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,664,157.38)	(31,251,687.18)
39217	Ном	18,258,808.11	16,607,809.72
393	**Биет бус хөрөнгө**	40,174,909.73	39,425,275.97
39301	Програм хангамж	4,084,420.00	4,084,420.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(995,510.27)	(1,745,144.03)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	37,086,000.00	37,086,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,464,699,170.75**	**1,729,429,185.01**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**35,050,229.00**	**106,797,824.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	35,050,229.00	106,797,824.00
413	**Өглөг**	35,050,229.00	106,797,824.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	50,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	35,050,229.00	27,446,124.00
4136	**Бусад өглөг**	-	79,301,700.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	79,301,700.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,429,648,941.75**	**1,622,631,361.01**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,429,648,941.75	1,622,631,361.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	547,280,406.90	547,280,406.90
51101	Өмч: - төрийн	547,280,406.90	547,280,406.90

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(126,849,206.78)	66,133,212.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(421,970,362.39)	(129,849,206.78)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	295,121,155.61	195,982,419.26
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,009,217,741.63	1,009,217,741.63
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,464,699,170.75**	**1,729,429,185.01**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,173,943,542.08**	**1,477,987,647.82**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**300,649,142.08**	**142,915,147.82**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	300,649,142.08	142,915,147.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,112,450.00	24,718,359.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,112,450.00	24,718,359.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	297,176,692.08	108,395,238.82
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	360,000.00	9,801,550.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**873,294,400.00**	**1,335,072,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	721,979,300.00	1,152,238,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	721,979,300.00	1,152,238,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	151,315,100.00	182,834,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	151,315,100.00	182,834,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**879,512,386.39**	**1,275,712,256.35**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**879,512,386.39**	**1,275,712,256.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	877,500,555.72	1,275,611,020.43
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	526,861,366.00	803,103,023.00
210101	Үндсэн цалин	387,318,221.00	479,010,659.00
210102	Нэмэгдэл	119,811,220.00	298,980,186.00
210104	Урамшуулал	19,731,925.00	25,112,178.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	65,400,928.05	98,383,309.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,157,919.57	67,466,960.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,351,176.59	7,920,306.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,230,383.26	3,950,359.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	962,170.02	3,862,412.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,699,278.61	15,183,270.46
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	152,558,953.33	170,047,074.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,949,299.33	8,758,504.69
210302	Түлш, халаалт	143,609,654.00	159,290,068.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,998,501.39
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,864,990.00	18,796,750.00
210401	Бичиг хэрэг	5,554,150.00	7,071,715.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,857,300.00	5,573,385.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,473,100.00	4,067,650.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,980,440.00	2,084,000.00
2105	**Нормативт зардал**	48,529,370.00	60,714,331.00
210502	Хоол, хүнс	48,462,020.00	60,714,331.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,000,000.00	13,952,206.00

210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	13,952,206.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,850,200.00	5,599,530.24
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,850,200.00	5,599,530.24
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	63,726,748.34	105,014,796.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,380,600.00	15,176,345.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	56,346,148.34	89,838,451.63
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,011,830.67	101,235.92
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,011,830.67	101,235.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,011,830.67	101,235.92
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**294,431,155.69**	**202,275,391.47**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	850,000.08	6,292,972.21
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	850,000.08	6,292,972.21
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(850,000.08)	(6,292,972.21)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**293,581,155.61**	**195,982,419.26**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**876,406,850.00**	**1,359,790,859.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,112,450.00**	**24,718,359.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,112,450.00	24,718,359.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	3,112,450.00	24,718,359.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,112,450.00	24,718,359.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**873,294,400.00**	**1,335,072,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	721,979,300.00	1,152,238,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	721,979,300.00	1,152,238,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	151,315,100.00	182,834,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	151,315,100.00	182,834,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**807,351,384.05**	**1,195,818,377.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**807,351,384.05**	**1,195,818,377.48**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**781,837,993.38**	**1,169,620,235.56**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	526,861,366.00	803,850,110.00
210101	Үндсэн цалин	387,318,221.00	532,408,387.00
210102	Нэмэгдэл	119,811,220.00	245,582,263.00
210104	Урамшуулал	19,731,925.00	25,859,460.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	65,400,928.05	98,762,905.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,157,919.57	67,520,748.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,351,176.59	7,920,306.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,230,383.26	3,950,359.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	962,170.02	3,862,412.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,699,278.61	15,509,078.10

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	145,303,269.33	170,047,074.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,949,299.33	8,881,056.69
210302	Түлш, халаалт	136,353,970.00	159,167,516.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,998,501.39
2105	**Нормативт зардал**	20,438,500.00	32,109,995.00
210502	Хоол, хүнс	20,438,500.00	32,109,995.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,000,000.00	13,952,206.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	13,952,206.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,850,200.00	5,599,530.24
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,850,200.00	5,599,530.24
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,983,730.00	45,298,415.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,559,930.00	40,568,915.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,423,800.00	4,729,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**25,513,390.67**	**26,198,141.92**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	23,501,560.00	26,096,906.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,501,560.00	26,096,906.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,011,830.67	101,235.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,011,830.67	101,235.92
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**69,055,465.95**	**163,972,481.52**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**11,696,000.00**	**46,803,300.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**11,696,000.00**	**46,803,300.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	11,696,000.00	46,803,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,696,000.00	46,803,300.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-11,696,000.00**	**-46,803,300.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	57,359,465.95	117,169,181.52
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	5,501,038.00	62,860,503.95
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	62,860,503.95	180,029,685.47

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
С01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	547,280,406.90	1,009,217,741.63	-421,970,362.39	1,134,527,786.14
С03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**547,280,406.90**	**1,009,217,741.63**	**-421,970,362.39**	**1,134,527,786.14**

C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	295,121,155.61	295,121,155.61
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**547,280,406.90**	**1,009,217,741.63**	**-126,849,206.78**	**1,429,648,941.75**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**547,280,406.90**	**1,009,217,741.63**	**-126,849,206.78**	**1,429,648,941.75**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-3,000,000.00	-3,000,000.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**547,280,406.90**	**1,009,217,741.63**	**-129,849,206.78**	**1,426,648,941.75**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	195,982,419.26	195,982,419.26
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**547,280,406.90**	**1,009,217,741.63**	**66,133,212.48**	**1,622,631,361.01**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,419,753,400.00**	**1,241,157,441.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,419,753,400.00**	**1,241,157,441.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,391,987,900.00**	**1,215,060,535.56**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	943,685,100.00	803,850,110.00
210101	Үндсэн цалин	647,352,500.00	532,408,387.00
210102	Нэмэгдэл	286,568,400.00	245,582,263.00
210104	Урамшуулал	9,764,200.00	25,859,460.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**117,961,000.00**	**98,762,905.24**
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,213,300.00	67,520,748.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,436,800.00	7,920,306.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,718,600.00	3,950,359.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,718,600.00	3,862,412.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,873,700.00	15,509,078.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**168,834,000.00**	**170,047,574.08**
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,933,000.00	8,881,056.69
210302	Түлш, халаалт	157,901,000.00	159,167,516.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,999,001.39
2105	**Нормативт зардал**	**39,665,600.00**	**32,109,995.00**
210502	Хоол, хүнс	39,665,600.00	32,109,995.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**14,000,000.00**	**13,952,206.00**
210604	Урсгал засвар	14,000,000.00	13,952,206.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**11,766,600.00**	**10,599,530.24**

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,766,600.00	10,599,530.24
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**96,075,600.00**	**85,738,215.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,343,300.00	81,008,715.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,732,300.00	4,729,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,765,500.00**	**26,096,906.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	27,765,500.00	26,096,906.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,765,500.00	26,096,906.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,419,753,400.00**	**1,353,690,123.08**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,152,238,500.00**	**1,152,238,500.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,152,238,500.00	1,152,238,500.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**182,834,000.00**	**182,732,764.08**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	182,834,000.00	182,732,764.08
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**84,680,900.00**	**18,718,859.00**
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	24,046,500.00	18,718,859.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	60,634,400.00	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**60,590,991.95**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	**173,123,673.47**

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 1,570,219.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1,541,777.4 мянган төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 10,677.8 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 432.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 17,332.1 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг тус тус хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

1. НДШ-ийн болон ХХОАТ-ын авлагыг 368.1 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
2. Цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 1,127.1 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан,
3. Нийгмийн даатгалын тайланд ажилчдын цалинг 3,368.9 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан,
4. Хөрөнгийн дахин үнэлгээг 1,467,543.1 мянган төгрөгөөр бууруулан тайлагнасан,
5. Ашиглалтын хугацаа дууссан үндсэн хөрөнгийн хугацааг сунгахдаа 69,370.2 мянган төгрөгийг дахин үнэлгээний дансаар бүртгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т /үнэн зөв байх/, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т /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/ тус тус заасныг зөрчсөн, ангилал, үнэн зөв, үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар илэрсэн нийт 28,441.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 10,677.8 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 432.0 мянга төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 17,332.1 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Байгууллагын захирлын 2024 оны 05 дугаар сарын 22-ны өдрийн Б/18 дугаар тушаалаар ёс зүйн зөрчил гаргасан 1 ажилтанд үндсэн цалингийн 20 хувийг 1 сарын хугацаатай суутгах

шийдвэр гарсан боловч хэрэгжилтийг хангаж, 280.0 мянган төгрөгийн тооцоог хийгээгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.1-т /17.1-д заасан эрх бүхий этгээдийн хууль ёсны шаардлагыг цаг тухайд нь бүрэн хэрэгжүүлэх/, 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-т /жинхэнэ хэрэгжилтийн/, 5.1.4-т /үнэн зөв байх/ заасныг;

3.1.2 Албан хаагчдад шийдвэргүйгээр ээлжийн амралтын нөхөн олговортой 3,419.6 мянган төгрөгийн цалинг давхардуулан олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д /Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно/, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-т /хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх/ заасныг;

3.1.3 Ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй шалтгаанаар захирал, нягтлан бодогч нар шийдвэргүйгээр 6,978.2 мянган төгрөгийн цалин авч, төсвийг хяналтгүй зарцуулсан. Энэ нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2-т */Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхэд ашиг сонирхлын зөрчил үүссэн, үүсэж болзошгүй нөхцөлд албан үүргээ гүйцэтгэхээс татгалзаж, энэ тухай эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтанд бичгээр, эсхүл цахим хэлбэрээр мэдэгдэх үүрэгтэй/,* 11 дүгээр зүйлийн 11.1-т */Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхлыг хөндсөн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцох зэрэг үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно/*, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/,* 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т */батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/,* Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д */Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно/*, мөн хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-т */хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх/*, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1-т */Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. Ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг энэ хуулийн 110.2-т заасан хэмжээнээс нэмэгдүүлж олгох асуудлыг хамтын гэрээгээр, хамтын гэрээгүй бол ажилтантай тохиролцон олгоно/* тус тус заасныг;

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлаас 432.0 мянган төгрөгийн аудитын төлбөр төлсөн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.5-д /Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/, 22.1-т /Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн, тайлагнана/ заасныг;

3.2.2 Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогыг 789,558.9 мянга, зарлагыг 10,994.1 мянга, нийт 800,553.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлсэн. Хуулийн хэрэгжилт 46.5 хувьтай. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1, 4.1.1, 4.1.3-т заасныг тус тус зөрчсөн байна.

3.3. Зөвлөмж

3.3.1 Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үдийн цай болон дотуур байрны хүүхдийн хоолонд гарал үүсэл тодорхойгүй, шинжилгээгүй 17,332.1 мянган төгрөгийн мах хэрэглэсэн.

Энэ нь Хүнсний тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-т /.Хэрэглэгч дараах оролцоогоор хүнсний чанар, эрүүл ахуй, хангамж, хүртээмжийг хангах үйл ажиллагааг дэмжинэ/, 15.1.1-т /гарал үүсэл нь тодорхой, баталгаатай хүнс сонгон хэрэглэж, эрүүл мэндээ хамгаалах/; Хүний амь нас, эрүүл мэндэд аюултай, гарал үүсэл нь тодорхойгүй хүнсний түүхий эд, бүтээгдэхүүнийг нийлүүлэхгүй байх/ заасныг зөрчсөн

Өгсөн зөвлөмж: Үдийн цай болон дотуур байрны хүүхдийн хоолыг шинжилгээ хийгдсэн, эрүүл ахуй хангасан хүнсний бүтээгдэхүүнээр хангаж байх, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаж, хариуг 2025 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

1.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
НДШ-ийн болон ХХОАТ-ын авлагыг дутуу тайлагнасан	1	368.1	1	368.1			1	368.1				
Цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг илүү тайлагнасан	1	1,127.1			1	1,127.1	1	1,127.1				
Нийгмийн даатгалын тайланд ажилчдын цалинг илүү тайлагнасан	1	3,368.9	1	3,368.9			1	3,368.9				
Хөрөнгийн дахин үнэлгээг бууруулан тайлагнасан	1	1,467,543.1			1	1,467,543.1	1	1,467,543.1				
Ашиглалтын хугацаа дууссан үндсэн хөрөнгийн хугацааг сунгахдаа дахин үнэлгээний дансаар бүртгэсэн	1	69,370.2			1	69,370.2	1	69,370.2				
Дүн	**5**	**1,541,777.4**	**2**	**3,737.0**	**3**	**1,538,040.4**	**5**	**1,541,777.4**		**-**	**-**	**-**

2.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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ёс зүйн зөрчил гаргасан 1 ажилтанд үндсэн цалингийн 20 хувийг 1 сарын хугацаатай суутгах шийдвэр гарсан боловч хэрэгжилтийг хангаж, тооцоог хийгээгүй	1	280.0	1	280.0								

Дотуур байрны зардлаас аудитын төлбөр төлсөн.	1	432.0			1	432.0						
Албан хаагчдад шийдвэргүйгээр ээлжийн амралтын нөхөн олговортой, цалинг давхардуулан олгосон.	2	10,397.8	2	10,397.8								
Дүн	**4**	**11,109.8**	**3**	**10,677.8**	**1**	**432.0**						

3.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 хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогыг 789.5 сая, зарлагыг 10.9 сая, нийт 800.4 сая төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлсэн.Хуулийн хэрэгжилт 46.5 хувьтай	1	-			1	-		
Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой								
Үдийн цай болон дотуур байрны хүүхдийн хоолонд гарал үүсэл тодорхойгүй, шинжилгээгүй мах хэрэглэсэн	1	17,332.1					1	17,332.1
Нийт дүн	**2**	17,332.1			**1**	-	1	17,332.1

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	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**			