

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2025/105/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, Сайншагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2025.03.07 № 74

танай _____ -ны № _____ -т

**ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ДЭРЭН СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Д.МӨНХТОГТОХ 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 Дэрэн 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 Дэрэн 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, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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.

4825020253

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилт, 37 хөтөлбөр, арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, аймгийн Боловсролын газартай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 99.2 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/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>198,816,162.29</u>	<u>281,726,666.04</u>
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	104,880,293.27	173,183,076.46
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	104,880,293.27	173,183,076.46
Төгрөг	104,880,293.27	173,183,076.46
Төрийн сангийн харилцах	94,894,732.77	160,863,515.96
Ахмадын сангийн харилцах	9,985,560.50	12,319,560.50
БАРАА МАТЕРИАЛ	93,935,869.02	108,543,589.58
Түүхий эд материал	36,975,091.41	37,795,009.47
Тусгай зориулалттай материал	36,975,091.41	37,795,009.47
Хангамжийн материал	47,710,777.61	64,248,580.11
Бичиг хэргийн материал	832,700.00	1,824,200.00
Аж ахуйн материал	36,147,547.71	38,084,822.71
Түлш, шатах тослох материал	420,000.00	420,000.00
Барилгын засварын материал	-	120,000.00
Хүнсний материал	10,310,529.90	17,058,711.30
Бусад хангамжийн материал	-	6,740,846.10
Мал амьтад	9,250,000.00	6,500,000.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,235,958,980.57</u>	<u>3,239,533,384.64</u>
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,235,958,980.57	3,239,533,384.64
Биет хөрөнгө	3,192,239,641.31	3,196,356,400.30
Барилга, байгууламж, орон сууц	3,217,605,502.98	3,217,411,998.90
Хуримтлагдсан элэгдэл	(373,365,712.82)	(469,449,445.94)
Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,890,000.00	32,890,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,222,500.08)	(12,333,750.12)
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	264,368,849.94	425,868,889.94
Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,818,674.09)	(137,269,250.88)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	201,106,132.98	209,091,882.98
Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,674,661.12)	(82,700,050.20)
Ном	17,350,703.52	12,846,125.62
Биет бус хөрөнгө	43,719,339.26	43,176,984.34
Програм хангамж	4,369,420.00	4,369,420.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,586,080.74)	(2,128,435.66)
Бусад биет бус хөрөнгө	40,936,000.00	40,936,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,434,775,142.86</u>	<u>3,521,260,050.68</u>
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>(0.00)</u>	<u>88,840,863.00</u>
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	(0.00)	88,840,863.00
Өглөг	(0.00)	88,840,863.00
Бусад өглөг	-	88,840,863.00
Байгууллагад төлөх өглөг	-	88,840,863.00
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,434,775,142.86</u>	<u>3,432,419,187.68</u>
Засгийн газрын хувь оролцоо	3,434,775,142.86	3,432,419,187.68
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	734,326,068.00	734,326,068.00
Өмч: - төрийн	734,326,068.00	734,326,068.00

Хуримтлагдсан үр дүн	1,965,737,786.31	1,963,381,831.13
Өмнөх үеийн үр дүн	1,965,737,786.31	1,965,737,786.31
Тайлант үеийн үр дүн	-	(2,355,955.18)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	734,711,288.55	734,711,288.55
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,434,775,142.86</u>	<u>3,521,260,050.68</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,178,763,744.27	1,563,961,532.10
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	88,683,644.27	122,365,732.10
Нийтлэг татварын бус орлого	88,683,644.27	122,365,732.10
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	38,909,838.67	30,623,226.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,375,533.00	30,453,226.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	25,534,305.67	170,000.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	28,710,925.60	71,276,760.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	21,062,880.00	20,465,746.10
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,090,080,100.00	1,441,595,800.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	951,381,100.00	1,266,165,900.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	951,381,100.00	1,266,165,900.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	138,699,000.00	175,429,900.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,699,000.00	175,429,900.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,179,562,290.50	1,560,611,444.55
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,179,562,290.50	1,560,611,444.55
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,121,388,102.81	1,484,263,221.49
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	627,922,146.00	885,595,875.00
Үндсэн цалин	462,943,714.00	604,124,264.00
Нэмэгдэл	122,022,374.00	247,489,620.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,200,000.00	1.00
Урамшуулал	28,756,058.00	33,981,990.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,608,092.23	108,889,506.52
Тэтгэврийн даатгал	53,334,726.36	74,976,022.52
Тэтгэмжийн даатгал	6,274,911.82	8,820,711.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,002,175.79	4,564,856.00
Ажилгүйдлийн даатгал	1,181,476.56	3,979,335.00
Эрүүл мэндийн даатгал	11,814,801.70	16,548,582.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	127,951,625.91	149,158,059.34
Гэрэл, цахилгаан	8,717,089.91	13,323,333.34
Түлш, халаалт	117,912,536.00	133,837,726.00
Цэвэр, бохир ус	1,322,000.00	1,997,000.00

Хангамж, бараа материалын зардал	14,601,365.00	35,176,096.94
Бичиг хэрэг	2,489,600.00	970,000.00
Тээвэр, шатахуун	4,038,300.00	6,433,385.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,142,190.00	7,597,280.00
Бараа материал акталсны зардал	1,931,275.00	20,175,431.94
Нормативт зардал	47,105,503.00	49,672,901.20
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	94,790.00	71,100.00
Хоол, хүнс	47,010,713.00	49,601,801.20
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,000,000.00	13,278,700.00
Урсгал засвар	11,000,000.00	13,278,700.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,316,900.00	7,860,588.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	326,800.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,316,900.00	7,533,788.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210,882,470.67	234,631,494.49
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,201,376.00	24,938,207.29
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,645,300.00	3,438,800.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	187,035,794.67	206,254,487.20
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,174,187.69	76,348,223.06
Бусад урсгал шилжүүлэг	55,647,288.60	60,388,082.40
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,758,588.60	44,563,882.40
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,888,700.00	15,824,200.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,526,899.09	15,960,140.66
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,526,899.09	15,960,140.66
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(798,546.23)</u>	<u>3,350,087.55</u>
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,142,830.80	5,706,043.73
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,142,830.80)	(5,706,043.73)
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(1,941,377.03)</u>	<u>(2,355,956.18)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,103,455,633.00</u>	<u>1,472,049,026.00</u>
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,375,533.00	30,453,226.00
Нийтлэг татварын бус орлого	13,375,533.00	30,453,226.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,375,533.00	30,453,226.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,375,533.00	30,453,226.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,090,080,100.00	1,441,595,800.00
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	951,381,100.00	1,266,165,900.00

Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	951,381,100.00	1,266,165,900.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	138,699,000.00	175,429,900.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,699,000.00	175,429,900.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>991,101,509.23</u>	<u>1,346,086,955.81</u>
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	991,101,509.23	1,346,086,955.81
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	934,084,161.14	1,273,866,240.15
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	627,922,146.00	885,595,874.00
Үндсэн цалин	462,943,714.00	604,124,264.00
Нэмэгдэл	122,022,374.00	247,489,620.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,200,000.00	-
Урамшуулал	28,756,058.00	33,981,990.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,608,092.23	108,889,506.52
Тэтгэврийн даатгал	53,334,726.36	74,976,022.52
Тэтгэмжийн даатгал	6,274,911.82	8,820,711.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,002,175.79	4,564,856.00
Ажилгүйдлийн даатгал	1,181,476.56	3,979,335.00
Эрүүл мэндийн даатгал	11,814,801.70	16,548,582.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	127,951,625.91	149,158,059.34
Гэрэл, цахилгаан	8,717,089.91	13,323,333.34
Түлш, халаалт	117,912,536.00	133,837,726.00
Цэвэр, бохир ус	1,322,000.00	1,997,000.00
Нормативт зардал	50,095,957.00	52,555,810.00
Хоол, хүнс	50,095,957.00	52,555,810.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,000,000.00	13,398,700.00
Урсгал засвар	11,000,000.00	13,398,700.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,316,900.00	10,352,531.29
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,103,700.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,316,900.00	8,248,831.29
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,189,440.00	53,915,759.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,309,140.00	46,623,209.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,880,300.00	7,292,550.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,017,348.09	72,220,715.66
Бусад урсгал шилжүүлэг	54,490,449.00	56,260,575.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,601,749.00	40,436,375.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,888,700.00	15,824,200.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,526,899.09	15,960,140.66
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,526,899.09	15,960,140.66

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>112,354,123.77</u>	<u>125,962,070.19</u>
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	23,422,000.00	57,659,287.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	23,422,000.00	57,659,287.00
Дотоод эх үүсвэрээр	23,422,000.00	57,659,287.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23,422,000.00	57,659,287.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(23,422,000.00)</u>	<u>(57,659,287.00)</u>
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	88,932,123.77	68,302,783.19
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	15,948,169.50	104,880,293.27
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	104,880,293.27	173,183,076.46

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	734,326,068.00	734,711,288.55	1,967,679,163.34	3,436,716,519.89
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	734,326,068.00	734,711,288.55	1,967,679,163.34	3,436,716,519.89
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-1,941,377.03	-1,941,377.03
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	734,326,068.00	734,711,288.55	1,965,737,786.31	3,434,775,142.86
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	734,326,068.00	734,711,288.55	1,965,737,786.31	3,434,775,142.86
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	734,326,068.00	734,711,288.55	1,965,737,786.31	3,434,775,142.86
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,355,955.18	-2,355,955.18
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	734,326,068.00	734,711,288.55	1,963,381,831.13	3,432,419,187.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ЭЗА	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,558,739,200.00	1,384,120,102.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,558,739,200.00	1,384,120,102.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,501,685,800.00	1,327,859,527.15

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,005,269,600.00	885,595,874.00
210101	Үндсэн цалин	640,142,900.00	604,124,264.00
210102	Нэмэгдэл	338,188,000.00	247,489,620.00
210104	Урамшуулал	26,938,700.00	33,981,990.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	125,658,900.00	108,889,506.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,448,000.00	74,976,022.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,052,700.00	8,820,711.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,026,400.00	4,564,856.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,026,400.00	3,979,335.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,105,400.00	16,548,582.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	163,986,800.00	149,158,059.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,987,200.00	13,323,333.34
210302	Түлш, халаалт	145,999,600.00	133,837,726.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,997,000.00
2105	Нормативт зардал	64,319,600.00	52,555,810.00
210502	Хоол, хүнс	64,319,600.00	52,555,810.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,443,100.00	13,398,700.00
210604	Урсгал засвар	13,443,100.00	13,398,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,965,700.00	19,198,543.29
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,103,700.00	2,103,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,862,000.00	17,094,843.29
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108,042,100.00	99,063,034.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,717,100.00	91,770,484.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,325,000.00	7,292,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,053,400.00	56,260,575.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	57,053,400.00	56,260,575.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	41,229,200.00	40,436,375.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,824,200.00	15,824,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,558,739,200.00	1,450,088,885.34
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,266,165,900.00	1,266,165,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,266,165,900.00	1,266,165,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	175,429,900.00	159,469,759.34
132001	Орон нутгийн төсвөөс	175,429,900.00	159,469,759.34
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	117,143,400.00	24,453,226.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлого	22,330,000.00	24,453,226.00

120004 3	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	94,813,400.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	94,894,732.77
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	160,863,515.96

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 35,949.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 35,429.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 520.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа:

Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд 35,429.0 мянган төгрөгийн бусад орлого, зарлагыг дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хорогдол дансанд бүртгэсэн. Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 /үнэн зөв байх/, 15 дүгээр зүйлийн 15.2 /нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна/, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 /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 тус тус зөрчсөн байна. Энэ нь ангилал болон үнэн зөв, үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар илэрсэн 520.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлээ

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Ажилчдын ажилласан хоногийг буруу тооцоолж, 520.0 мянган төгрөгийн хоолны хөнгөлөлтийг илүү олгосон. Энэ нь 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 13.1. /Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/, 13.6-д /Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна/, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д /дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;/заасныг тус тус зөрчсөн. Энэ нь үнэн зөв, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын гүйлгээг өссөн дүнгээр бүртгэснээс 169,844.6 мянган төгрөгөөр илүү, орлогын 123,999.1 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэртэй холбоотой 18,685.0 сая төгрөгийн 4 шийдвэрийг тус тус мэдээлээгүй, хуулийн хэрэгжилт 78.5 хувьтай байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1/мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх/, Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 /мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх/, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 /бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага

үүсгэсэн аливаа шийдвэр/заасныг тус тус зөрчсөн. Энэ нь үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд бусад орлого, зарлагыг дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хорогдолд бүртгэсэн.	1	35,429.0			1	35,429.0	1	35,429.0				
Дүн	1	35,429.0			1	35,429.0	1	35,429.0		-	-	-

2.Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажилчдын ажилласан хоногийг буруу тооцоолж, хоолны хөнгөлөлтийг илүү олгосон	1	520.0	1	520.0								
Дүн	1	520.0	1	520.0				-				

3.Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шилэн дансны хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын гүйлгээг өссөн дүнгээр бүртгэснээс 169.8 сая төгрөгөөр илүү, орлогын 124.0 сая төгрөгийн 7 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах	1	-					1					

шийдвэртэй холбоотой 18.7 сая төгрөгийн 4 шийдвэрийг тус тус мэдээлээгүй, хуулийн хэрэгжилт 78.5 хувьтай								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт дүн	1	-				1		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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
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			