ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2025/106/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

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

2025.02.07 № 73

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЛУУС СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Н.ДОЛГОРЖАВ 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 Луус 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 Луус 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 үндсэн хөрөнгийн данс өмнөх оноос 3 дахин өссөн нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 895,391.3 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 80 хүүхдийн ортой сурагчдын дотуур байрны барилгыг бүртгэлд тусгасан байна.

Мөн тайлант онд Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 04 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс төрийн албан хаагчийн үндсэн цалин хөлс нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өнгөрсөн оноос 272,195.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн.

Уг үйл явцуудыг 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, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний

4825020249

олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дундговь аймгийн Луус сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 1 хөтөлбөр, 15 арга хэмжээний гүйцэтгэл 87.3 хувьтай, байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 2 чиглэл 4 зорилт, 44 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласнаар Боловсролын газрын дарга гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 97.8 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**	**136,714,879.14**	**219,675,481.77**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	73,357,634.07	161,407,216.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	73,357,634.07	161,407,216.00
3121	**Төгрөг**	73,357,634.07	161,407,216.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	72,931,025.90	152,980,607.83
31218	Ахмадын сангийн харилцах	426,608.17	8,426,608.17
33	**АВЛАГА**	**20,000.00**	**396,220.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	20,000.00	200,720.00
33101	Цалингийн авлага	20,000.00	200,720.00
335	**Бусад авлага**	-	195,500.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	195,500.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**63,337,245.07**	**57,872,045.77**
351	**Түүхий эд материал**	33,801,587.17	35,812,182.67
35110	Тусгай зориулалттай материал	33,462,687.17	35,509,703.17
35130	Эм боох материал	338,900.00	302,479.50
354	**Хангамжийн материал**	29,535,657.90	22,059,863.10
35410	Бичиг хэргийн материал	1,719,800.00	2,523,300.00
35420	Аж ахуйн материал	9,322,140.00	14,639,840.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,640,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	9,232,000.00	-
35460	Хүнсний материал	7,621,717.90	4,896,723.10
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**526,390,168.52**	**1,576,361,846.17**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**526,390,168.52**	**1,576,361,846.17**
392	**Биет хөрөнгө**	479,313,613.00	1,530,071,174.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	374,750,121.50	1,397,926,676.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,129,186.20)	(66,439,917.36)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,900,000.00	29,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,960,000.16)	(14,950,000.20)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	173,297,885.85	236,776,122.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,717,660.87)	(114,500,122.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	84,760,141.22	109,060,141.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,247,861.76)	(66,361,898.29)
39217	Ном	18,660,173.42	18,660,173.42
393	**Биет бус хөрөнгө**	47,076,555.52	46,290,671.68
39301	Програм хангамж	3,929,420.00	3,929,420.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(916,864.48)	(1,702,748.32)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44,064,000.00	44,064,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**663,105,047.66**	**1,796,037,327.94**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,839,072.30**	**18,548,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,839,072.30	**18,548,000.00**
41300	**Өглөг**	4,839,072.30	18,548,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардалын өглөг	4,839,072.30	-
413203	Түлш халаалтын өглөг	4,839,072.30	-
41360	Бусад өглөг	-	18,548,000.00

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	18,548,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**658,265,975.36**	**1,777,489,327.94**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	658,265,975.36	1,777,489,327.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	251,816,170.00	251,816,170.00
51101	Өмч: - төрийн	251,816,170.00	251,816,170.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	192,457,079.26	1,312,466,758.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	192,457,079.26	193,243,405.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,119,223,352.58
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	213,992,726.10	213,206,399.90
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**663,105,047.66**	**1,796,037,327.94**

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

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**860,968,969.86**	**2,320,644,227.60**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**23,233,269.86**	**1,110,040,527.60**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	23,233,269.86	1,110,040,527.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,835,148.00	19,599,025.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	572,400.00	779,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,262,748.00	18,819,825.60
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	12,566,000.00	1,087,144,486.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Материал	832,121.86	3,297,016.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**837,735,700.00**	**1,210,603,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	761,944,100.00	1,110,472,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	761,944,100.00	1,110,472,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	75,791,600.00	100,131,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,791,600.00	100,131,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**867,590,524.59**	**1,199,824,441.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**867,590,524.59**	**1,199,824,441.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	845,404,575.10	1,182,262,998.76
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	572,453,138.00	844,568,820.00
210101	Үндсэн цалин	309,376,924.00	404,581,582.00
210102	Нэмэгдэл	239,050,247.00	386,085,678.00
210104	Урамшуулал	24,025,967.00	53,901,560.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	70,765,036.21	97,125,326.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,714,391.57	66,661,882.65

210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,713,580.90	8,126,584.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,046,242.59	3,866,485.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,602,378.96	5,050,260.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,688,442.19	13,420,113.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	76,356,026.41	90,463,656.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,055,354.11	6,695,266.74
210302	Түлш, халаалт	66,130,672.30	79,692,389.70
210303	Цэвэр, бохир ус	4,170,000.00	4,076,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,506,517.00	6,214,970.00
210401	Бичиг хэрэг	4,800,800.00	1,708,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,536,219.00	2,001,360.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,169,498.00	2,505,110.00
2105	**Нормативт зардал**	25,356,961.20	33,198,073.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	428,217.00	91,240.50
210502	Хоол, хүнс	24,928,744.20	33,106,832.70
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,706,000.00	15,403,500.00
210604	Урсгал засвар	4,706,000.00	15,403,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,942,400.00	3,261,546.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	572,400.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,370,000.00	3,261,546.90
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	78,318,496.28	92,027,106.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,999,107.65	16,621,031.26
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,321,000.00	3,639,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,998,388.63	71,766,374.85
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	22,185,949.49	17,561,442.76
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,895,403.60	17,532,371.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,734,203.60	11,009,371.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,161,200.00	6,523,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,290,545.89	29,071.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,290,545.89	29,071.26
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(6,621,554.73)**	**1,120,819,786.08**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	17,190,104.69	1,596,433.50
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	17,190,104.69	1,596,433.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	17,190,104.69	1,596,433.50
6	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(23,811,659.42)**	**1,119,223,352.58**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**847,570,848.00**	**1,230,167,725.60**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**9,835,148.00**	**19,564,025.60**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	9,835,148.00	19,564,025.60
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	9,835,148.00	19,564,025.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	572,400.00	779,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,262,748.00	18,784,825.60
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**837,735,700.00**	**1,210,603,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	761,944,100.00	1,110,472,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	761,944,100.00	1,110,472,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	75,791,600.00	100,131,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,791,600.00	100,131,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**796,652,829.21**	**1,124,476,143.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**796,652,829.21**	**1,124,476,143.67**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**770,729,623.32**	**1,102,548,938.41**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	572,558,298.00	844,753,949.17
210101	Үндсэн цалин	410,000,532.00	525,702,080.17
210102	Нэмэгдэл	125,693,864.00	262,193,924.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,950,000.00	-
210104	Урамшуулал	29,913,902.00	56,857,945.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	70,679,876.21	97,120,916.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,754,791.92	65,154,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,684,965.57	7,988,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,557,952.51	3,944,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,062,304.49	4,044,400.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,619,861.72	15,989,016.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	71,516,954.11	95,302,728.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,055,354.11	6,695,266.74
210302	Түлш, халаалт	61,291,600.00	84,531,462.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,170,000.00	4,076,000.00
2105	**Нормативт зардал**	24,196,058.00	23,471,685.00
210502	Хоол, хүнс	24,196,058.00	23,471,685.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,000,000.00	6,299,500.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	6,299,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,942,400.00	6,813,653.56
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	572,400.00	779,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,370,000.00	6,034,453.56

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,836,037.00	28,786,505.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,281,037.00	24,723,305.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,555,000.00	4,063,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**25,923,205.89**	**21,927,205.26**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,632,660.00	21,898,134.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,471,460.00	15,375,134.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,161,200.00	6,523,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,290,545.89	29,071.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,290,545.89	29,071.26
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	50,918,018.79	105,691,581.93
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**11,429,000.00**	**17,642,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**11,429,000.00**	**17,642,000.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	11,429,000.00	17,642,000.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	11,429,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,429,000.00	17,642,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	(11,429,000.00)	(17,642,000.00)
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	39,489,018.79	88,049,581.93
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	33,868,615.28	73,357,634.07
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	73,357,634.07	161,407,216.00

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	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	251,816,170.00	219,224,629.20	211,036,835.58	682,077,634.78
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	5,231,903.10	5,231,903.10
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**251,816,170.00**	**219,224,629.20**	**216,268,738.68**	**687,309,537.88**

C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-5,231,903.10	0.00	-5,231,903.10
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-23,811,659.42	-23,811,659.42
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**251,816,170.00**	**213,992,726.10**	**192,457,079.26**	**658,265,975.36**
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**251,816,170.00**	**213,992,726.10**	**192,457,079.26**	**658,265,975.36**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	786,326.20	786,326.20
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**251,816,170.00**	**213,992,726.10**	**193,243,405.46**	**659,052,301.56**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-786,326.20	0.00	-786,326.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,119,223,352.58	1,119,223,352.58
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**251,816,170.00**	**213,206,399.90**	**1,312,466,758.04**	**1,777,489,327.94**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,294,113,500.00**	**1,142,089,072.41**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,295,069,680.24**	**1,142,089,072.41**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,267,090,500.00	1,120,190,938.41
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	945,016,100.00	844,753,949.17
210101	Үндсэн цалин	622,944,500.00	525,702,080.17
210102	Нэмэгдэл	296,644,300.00	262,193,924.00
210104	Урамшуулал	25,427,300.00	56,857,945.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	118,127,100.00	97,120,916.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,326,400.00	65,154,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,450,200.00	7,988,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,725,100.00	3,944,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,725,100.00	4,044,400.18

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,900,300.00	15,989,016.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	95,331,300.00	95,302,728.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,933,600.00	5,933,478.77
210302	Түлш, халаалт	84,532,300.00	84,531,462.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,865,400.00	4,837,787.97
2105	**Нормативт зардал**	40,380,300.00	23,471,685.00
210502	Хоол, хүнс	40,380,300.00	23,471,685.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,300,000.00	6,299,500.00
210604	Урсгал засвар	6,300,000.00	6,299,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,786,800.00	6,813,653.56
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,100,000.00	779,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,686,800.00	6,034,453.56
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	51,148,900.00	46,428,505.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,085,700.00	42,365,305.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,063,200.00	4,063,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	27,023,000.00	21,898,134.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	27,023,000.00	21,898,134.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,499,500.00	15,375,134.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,523,500.00	6,523,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,294,113,500.00**	**1,222,138,654.34**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,110,472,400.00**	**1,110,472,400.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,110,472,400.00	1,110,472,400.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**100,131,300.00**	**100,102,228.74**
122005	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,131,300.00	100,102,228.74
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**83,509,800.00**	**11,564,025.60**
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	11,564,025.60	11,564,025.60
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	71,945,774.40	-
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**72,931,025.90**
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**152,980,607.83**

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 36,404.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил[1] илэрснээс аудитын явцад 33,891.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2,513.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

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

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 33,891.0 мянган төгрөгийн алдаа илрүүлж, аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Санхүүгийн байдлын тайланд 33,891.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий зээлээр авсан интернэт холболтын төхөөрөмжийг орлого авч бүртгэл тайланд тусгаагүй байсныг залруулсан.

Залруулагдаагүй алдаа:

3.1 Албан шаардлага

Байгууллагын нягтлан бодогч, эд хариуцагч нарын ажлыг улирал бүр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр 2,513.0 мянган төгрөгийн урамшуулал давхардуулан олгосон зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх *“Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”*, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх *“улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх *“Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”*, 15.1.3 дахь *“Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.2 дахь *“Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна"*, Засгийн газрын 2023 оны 442-р тогтоолын хавсралтаар өөрчлөлт орсон 2.2 *“Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна.”* гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. 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
Зээлээр авсан интернэт холболтын төхөөрөмжийг орлого авч бүртгэл тайланд тусгаагүй.	1	33,891.0	1	33,891.0			1	33,891.0				
Дүн	**1**	**33,891.0**	**1**	**33,891.0**			**1**	**33,891.0**				

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
Нягтлан бодогч, нярвын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшуулал давхардуулан олгосон.	1	2,513.0			1	2,513.0						
Дүн	**1**	**2,513.0**			**1**	**2,513.0**						

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**			