



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/114/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: Х.Наранцацрал
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 № 27

танай _____-ны № _____-т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
САЙХАН-ОВОО СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Р.ЦЭЦЭГМАНДАХ 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 Сайхан-Овоо 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 Сайхан-Овоо 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 тайлант онд цахим анги, танхим байгуулахаар 84,997.0 мянган төгрөгийн, утасгүй интернетийн орчин бүрдүүлэхээр 29,935.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг 48 сарын лизингээр худалдан авсантай холбоотой 97,268.3 мянган төгрөгийн өр төлбөр шинээр үүссэн. Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ны өдрөөс төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 183,260.9 мянган төгрөгөөр 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, 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

4825020092

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

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 1 хөтөлбөр, 12 арга хэмжээний гүйцэтгэл 91.0 хувьтай, Боловсролын газартай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 3 зорилт, 47 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, 98.0 хувиар үнэлэгдсэн 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>142,033,458.91</u>	<u>265,285,996.09</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	54,900,577.61	137,279,348.61
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	54,900,577.61	137,279,348.61
3121	Төгрөг	54,900,577.61	137,279,348.61
31211	Төрийн сангийн харилцах	54,874,317.07	130,253,088.07
31218	Ахмадын сангийн харилцах	26,260.54	7,026,260.54
33	АВЛАГА	3,645,142.00	3,645,142.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	559,658.00	559,658.00
335	Бусад авлага	3,085,484.00	3,085,484.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,085,484.00	3,085,484.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	83,487,739.30	124,361,505.48
351	Түүхий эд материал	15,889,190.79	12,332,497.93
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,889,190.79	12,332,497.93
354	Хангамжийн материал	67,598,548.51	112,029,007.55
35410	Бичиг хэргийн материал	10,533,775.52	10,673,775.52
35420	Аж ахуйн материал	51,036,932.99	89,973,866.99
35450	Барилгын засварын материал	193,000.00	2,543,000.00
35460	Хүнсний материал	5,834,840.00	3,745,950.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	5,092,415.04
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,397,670,312.73</u>	<u>6,336,800,157.65</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,397,670,312.73	6,336,800,157.65
392	Биет хөрөнгө	6,325,750,312.73	6,264,880,157.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,393,814,983.90	6,393,814,983.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(343,881,583.28)	(484,359,596.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	35,890,000.00	53,535,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,800,500.09)	(27,319,333.47)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	202,211,742.20	292,917,929.53
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,125,009.59)	(83,761,587.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	218,573,411.80	204,334,069.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,246,902.12)	(92,595,477.11)
39217	Ном	8,314,169.91	8,314,169.91
393	Биет бус хөрөнгө	71,920,000.00	71,920,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	71,920,000.00	71,920,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,539,703,771.64</u>	<u>6,602,086,153.74</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>41,955,459.00</u>	<u>137,006,212.50</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	41,955,459.00	137,006,212.50
413	Өглөг	41,955,459.00	137,006,212.50
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	41,955,459.00	39,737,935.00
4136	Бусад өглөг	-	97,268,277.50
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	97,268,277.50
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>6,497,748,312.64</u>	<u>6,465,079,941.24</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,497,748,312.64	6,465,079,941.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	613,378,300.73	613,378,300.73
51101	Өмч: - төрийн	613,378,300.73	613,378,300.73
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,261,653,821.84	5,228,985,450.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,261,653,821.84	5,261,653,821.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(32,668,371.40)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	622,716,190.07	622,716,190.07
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>6,539,703,771.64</u>	<u>6,602,086,153.74</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)	<u>5,545,374,612.12</u>	<u>1,614,354,976.71</u>

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,532,329,512.12	138,738,776.71
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,532,329,512.12	138,738,776.71
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,260,540.00	23,569,984.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,260,540.00	23,569,984.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	4,515,070,742.00	108,856,577.67
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	13,998,230.12	6,312,215.04
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,013,045,100.00	1,475,616,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	877,944,300.00	1,277,381,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	877,944,300.00	1,277,381,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	135,100,800.00	198,234,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	135,100,800.00	198,234,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,154,254,593.49	1,640,747,204.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,154,254,593.49	1,640,747,204.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,113,514,293.49	1,593,469,937.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	622,986,414.00	926,961,357.00
210101	Үндсэн цалин	459,053,777.00	613,246,769.00
210102	Нэмэгдэл	121,217,467.00	261,272,548.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,300,000.00	-
210104	Урамшуулал	31,415,170.00	52,442,040.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,521,233.54	115,294,272.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,765,692.54	77,916,449.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,092,220.00	9,335,419.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,243,712.00	4,999,942.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,310,425.00	4,642,059.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,109,184.00	18,400,403.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	168,838,709.00	191,215,389.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,800,000.00	10,906,763.00
210302	Түлш, халаалт	158,538,709.00	175,808,626.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	4,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,322,273.82	22,537,062.86
210401	Бичиг хэрэг	1,054,900.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	9,764,600.00	9,341,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,043,900.00	6,270,260.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,458,873.82	6,925,752.86
2105	Нормативт зардал	38,926,250.00	35,003,870.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	180,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	38,746,250.00	35,003,870.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,278,750.00	3,542,000.00
210604	Урсгал засвар	6,278,750.00	3,542,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,276,000.00	3,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,276,000.00	3,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,655,000.00	15,238,209.59
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,655,000.00	15,238,209.59
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	164,709,663.13	280,477,776.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,600,542.40	15,758,687.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,311,600.00	8,651,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	155,797,520.73	256,067,888.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,740,300.00	47,277,267.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,737,050.00	46,158,330.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,753,250.00	38,341,930.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,983,800.00	7,816,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,250.00	1,118,937.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,250.00	1,118,937.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	4,391,120,018.63	(26,392,227.56)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	6,276,143.84
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	6,276,143.84

4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(6,276,143.84)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	4,391,120,018.63	(32,668,371.40)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,016,305,640.00	1,499,186,184.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,260,540.00	23,569,984.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,260,540.00	23,569,984.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,260,540.00	23,569,984.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,260,540.00	23,569,984.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,013,045,100.00	1,475,616,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	877,944,300.00	1,277,381,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	877,944,300.00	1,277,381,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	135,100,800.00	198,234,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	135,100,800.00	198,234,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	947,613,795.94	1,391,470,483.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	947,613,795.94	1,391,470,483.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	909,132,705.94	1,351,036,866.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	622,986,414.00	926,940,309.00
210101	Үндсэн цалин	459,053,777.00	613,225,721.00
210102	Нэмэгдэл	121,217,467.00	261,272,548.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,300,000.00	-
210104	Урамшуулал	31,415,170.00	52,442,040.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,521,233.54	115,315,320.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,765,692.54	77,937,497.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,092,220.00	9,335,419.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,243,712.00	4,999,942.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,310,425.00	4,642,059.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,109,184.00	18,400,403.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	129,100,800.00	191,215,363.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,800,000.00	10,906,763.00
210302	Түлш, халаалт	118,800,800.00	175,808,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	4,500,000.00
2105	Нормативт зардал	39,556,700.00	33,407,930.00
210502	Хоол, хүнс	39,556,700.00	33,407,930.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,136,750.00	5,900,000.00
210604	Урсгал засвар	6,136,750.00	5,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,055,000.00	15,935,326.09
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,055,000.00	15,935,326.09
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,775,808.40	62,322,617.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,634,452.40	54,764,417.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,141,356.00	7,558,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,481,090.00	40,433,617.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,477,840.00	39,314,680.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,494,040.00	31,498,280.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,983,800.00	7,816,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,250.00	1,118,937.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,250.00	1,118,937.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	68,691,844.06	107,715,701.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	17,129,100.00	25,336,930.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,129,100.00	25,336,930.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,129,100.00	25,336,930.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,129,100.00	25,336,930.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(17,129,100.00)	(25,336,930.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	51,562,744.06	82,378,771.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,337,833.55	54,900,577.61
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	54,900,577.61	137,279,348.61

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	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	613,378,300.73	622,716,190.07	870,533,803.21	2,106,628,294.01
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	613,378,300.73	622,716,190.07	870,533,803.21	2,106,628,294.01
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	4,391,120,018.63	4,391,120,018.63
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	613,378,300.73	622,716,190.07	5,261,653,821.84	6,497,748,312.64
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	613,378,300.73	622,716,190.07	5,261,653,821.84	6,497,748,312.64
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	613,378,300.73	622,716,190.07	5,261,653,821.84	6,497,748,312.64
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-32,668,371.40	-32,668,371.40
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	613,378,300.73	622,716,190.07	5,228,985,450.44	6,465,079,941.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,551,212,300.00	1,415,688,476.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,551,212,300.00	1,415,688,476.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,508,126,600.00	1,376,373,796.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,023,624,300.00	926,940,309.00
210101	Үндсэн цалин	637,748,800.00	613,225,721.00
210102	Нэмэгдэл	353,610,500.00	261,272,548.00
210104	Урамшуулал	32,265,000.00	52,442,040.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	127,953,100.00	115,315,320.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,008,000.00	77,937,497.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,236,200.00	9,335,419.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,118,200.00	4,999,942.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,118,200.00	4,642,059.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,472,500.00	18,400,403.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	192,334,300.00	191,215,363.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,025,700.00	10,906,763.00
210302	Түлш, халаалт	175,808,600.00	175,808,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,500,000.00	4,500,000.00
2105	Нормативт зардал	45,856,400.00	33,407,930.00
210502	Хоол, хүнс	45,856,400.00	33,407,930.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,900,000.00	5,900,000.00
210604	Урсгал засвар	5,900,000.00	5,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,407,600.00	15,935,326.09
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,407,600.00	15,935,326.09
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,050,900.00	87,659,547.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,492,600.00	80,101,347.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,558,300.00	7,558,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,085,700.00	40,433,617.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,085,700.00	39,314,680.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	35,269,300.00	31,498,280.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,816,400.00	7,816,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,496,348,400.00	1,492,186,184.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,475,616,200.00	1,475,616,200.00
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,475,616,200.00	1,475,616,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,732,200.00	16,569,984.00
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	20,732,200.00	16,569,984.00

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	54,874,317.07
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	130,253,088.07
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,407,600.00	15,935,326.09
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,407,600.00	15,935,326.09
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,050,900.00	87,659,547.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,492,600.00	80,101,347.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,558,300.00	7,558,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,085,700.00	39,314,680.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,085,700.00	39,314,680.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	35,269,300.00	31,498,280.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,816,400.00	7,816,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,551,212,300.00	1,491,067,247.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,277,381,900.00	1,277,381,900.00
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,277,381,900.00	1,277,381,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	198,234,300.00	197,115,363.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	198,234,300.00	197,115,363.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	75,596,100.00	16,569,984.00
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	20,732,200.00	16,569,984.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	54,863,900.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	54,874,317.07
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	130,253,088.07

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 7,243.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 7,000.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 234.3 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 7,000.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Ахмадын сангийн үлдэгдлийг тайланд тусгаагүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 /үнэн зөв байх/, 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 зөрчсөн байна. Энэ нь үнэн зөв ба үнэлгээ гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 234.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Төлбөрийн акт

Төсвийн шууд захирагч өөртөө тушаал гарган **234.3** мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл хөлс авсан. 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*/, Нийтийн албанд нийтийн болон

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.

хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1-д /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/ заасныг тус тус зөрчиж зөрчиж үнэн зөв байх болон эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна..

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн шууд захирагч нь өөтөө тушаал гарган 234,300.00 төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл хөлс авсныг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоосон.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Ахмадын сангийн үлдэгдлийг тайланд тусгаагүй.	1	7,000.0	1	7,000.0			1	7,000.0				
Дүн	1	7000.0	1	7,000.0			1	7,000.0		-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

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
Төсвийн шууд захирагч өөртөө тушаал гарган 234.3 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл хөлс авсан.	1	234.3	1	234.3								
Дүн	1	234.3	1	234.3						-	-	-

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 тагалзсан
			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			