ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын Ерөнхий боловсролын Говийн ирээдүй сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/109/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:Oyunerdenet@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

2025.02.28 № 63

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
САЙНЦАГААН СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
ГОВИЙН ИРЭЭДҮЙ СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ О.ЭРДЭНЭТӨГС 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 Сайнцагаан сумын Ерөнхий боловсролын "Говийн ирээдүй" 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 Сайнцагаан сумын Ерөнхий боловсролын "Говийн ирээдүй" 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 сарын сарын 01-ний өдрөөс төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 36.3 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.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт, 48 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, аймгийн Боловсролын газартай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 96.1 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**	**329,538,633.14**	**445,953,169.73**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	45,902,478.02	108,251,104.78
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	45,902,478.02	108,251,104.78
3121	**Төгрөг**	45,902,478.02	108,251,104.78
31211	Төрийн сангийн харилцах	37,720,506.10	98,563,132.86
31218	Ахмадын сангийн харилцах	8,181,971.92	9,687,971.92
33	**АВЛАГА**	8,578,618.46	4,796,278.20
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,970,026.51	1,930,086.25
335	**Бусад авлага**	4,608,591.95	2,866,191.95
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,742,400.00	-
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,866,191.95	2,866,191.95
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	275,057,536.66	332,905,786.75
351	**Түүхий эд материал**	96,149,719.28	138,054,122.78
35110	Тусгай зориулалттай материал	96,094,539.28	137,934,442.78
35130	Эм боох материал	55,180.00	119,680.00
354	**Хангамжийн материал**	178,907,817.38	194,851,663.97
35410	Бичиг хэргийн материал	3,965,550.00	13,426,550.00
35420	Аж ахуйн материал	157,902,077.38	175,964,348.97
35450	Барилгын засварын материал	3,038,950.00	2,115,500.00
35460	Хүнсний материал	14,001,240.00	3,345,265.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,701,547,150.81**	**1,845,123,861.47**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,701,547,150.81	1,845,123,861.47
392	**Биет хөрөнгө**	1,396,804,903.67	1,554,750,048.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,364,994,230.82	1,522,243,856.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(263,965,498.50)	(353,911,791.17)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,890,000.00	32,890,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,577,999.92)	(9,866,999.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	409,837,688.31	463,967,071.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(215,810,307.69)	(192,397,971.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	123,572,032.33	115,725,121.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(116,137,325.16)	(68,829,610.68)
39217	Ном	68,002,083.48	44,930,371.92
393	**Биет бус хөрөнгө**	304,742,247.14	290,373,813.29
39301	Програм хангамж	26,053,670.00	26,053,670.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,919,422.86)	(19,287,856.71)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	283,608,000.00	283,608,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,031,085,783.95**	**2,291,077,031.20**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**37,799,099.20**	**3,663,467.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	37,799,099.20	3,663,467.00
413	**Өглөг**	37,799,099.20	3,663,467.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	700,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	37,799,099.20	2,963,467.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,993,286,684.75**	**2,287,413,564.20**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,993,286,684.75	2,287,413,564.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн	1,695,912,859.14	1,695,912,859.14

	газрын сан/ орон нутгийн сан		
51101	Өмч: - төрийн	1,695,912,859.14	1,695,912,859.14
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(736,521,773.00)	(442,394,893.55)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(900,820,321.04)	(736,521,773.00)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	164,298,548.04	294,126,879.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,033,895,598.61	1,033,895,598.61
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,031,085,783.95**	**2,291,077,031.20**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,663,837,780.68**	**3,787,464,902.98**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**243,948,280.68**	**401,424,702.98**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	243,948,280.68	401,424,702.98
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,588,844.80	52,266,086.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,588,844.80	42,790,086.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	-	9,476,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	103,570,315.88	302,913,509.33
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	123,789,120.00	46,245,107.65
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,419,889,500.00**	**3,386,040,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,226,661,100.00	2,996,312,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,226,661,100.00	2,996,312,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	193,228,400.00	389,727,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	193,228,400.00	389,727,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,499,539,232.64**	**3,470,266,311.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,499,539,232.64**	**3,470,266,311.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,406,327,469.90	3,276,473,285.92
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,687,250,112.16	2,300,238,529.74
210101	Үндсэн цалин	1,145,582,940.21	1,612,057,234.53
210102	Нэмэгдэл	474,861,142.95	565,171,885.21
210104	Урамшуулал	66,806,029.00	123,009,410.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	214,802,539.05	285,329,591.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	145,987,439.05	193,493,691.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,203,900.00	22,959,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,763,000.00	11,479,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,440,900.00	11,479,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,407,300.00	45,917,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	186,911,325.26	241,699,526.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,816,063.26	22,521,995.95

210302	Түлш, халаалт	136,409,108.00	179,426,253.00
210303	Цэвэр, бохир ус	29,686,154.00	39,751,278.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	43,474,501.63	35,699,747.56
210401	Бичиг хэрэг	12,280,524.00	21,224,870.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,836,600.00	5,182,609.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,591,377.63	9,292,268.56
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,766,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	86,901,050.00	80,205,090.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,028,880.00	324,450.00
210502	Хоол, хүнс	85,872,170.00	79,880,640.30
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,662,450.00	52,051,650.00
210604	Урсгал засвар	16,185,800.00	52,051,650.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,742,400.00	19,059,588.18
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,742,400.00	19,059,588.18
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	158,583,091.80	262,189,561.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,413,456.11	100,194,474.33
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	119,200.00	700,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	140,050,435.69	161,295,087.11
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	93,211,762.74	193,793,026.05
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	91,480,260.00	127,687,513.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	91,480,260.00	127,687,513.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,731,502.74	66,105,513.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,731,502.74	66,105,513.05
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**164,298,548.04**	**317,198,591.01**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	23,071,711.56
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	23,071,711.56
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(23,071,711.56)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**164,298,548.04**	**294,126,879.45**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,428,478,344.80**	**3,428,830,286.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,588,844.80**	**42,790,086.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	8,588,844.80	42,790,086.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	8,588,844.80	42,790,086.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,588,844.80	42,790,086.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	8,000,000.00	9,476,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,419,889,500.00**	**3,386,040,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,226,661,100.00	2,996,312,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,226,661,100.00	2,996,312,700.00

1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	193,228,400.00	389,727,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	193,228,400.00	389,727,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,358,138,149.10**	**3,350,927,659.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,358,138,149.10**	**3,350,927,659.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,251,390,016.36**	**3,186,421,073.19**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,693,669,813.19	2,295,840,781.23
210101	Үндсэн цалин	1,152,002,641.24	1,515,964,149.03
210102	Нэмэгдэл	474,861,142.95	657,545,250.39
210104	Урамшуулал	66,806,029.00	122,331,381.81
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	215,047,300.00	286,987,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	146,232,200.00	195,151,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,203,900.00	22,959,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,763,000.00	11,479,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,440,900.00	11,479,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,407,300.00	45,917,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	180,496,897.26	272,002,036.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,816,063.26	22,521,995.95
210302	Түлш, халаалт	118,934,838.00	210,008,163.00
210303	Цэвэр, бохир ус	40,745,996.00	39,471,878.00
2105	**Нормативт зардал**	76,401,330.00	77,512,125.30
210502	Хоол, хүнс	76,401,330.00	77,512,125.30
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,476,650.00	51,619,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	476,650.00	
210604	Урсгал засвар	11,000,000.00	51,619,950.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,742,400.00	49,222,918.04
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,742,400.00	49,222,918.04
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	62,555,625.91	153,235,861.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,998,575.91	133,262,011.67
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,557,050.00	19,973,850.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**106,748,132.74**	**164,506,586.05**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	105,016,630.00	98,401,073.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	105,016,630.00	98,401,073.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,731,502.74	66,105,513.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,731,502.74	66,105,513.05
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**70,340,195.70**	**77,902,626.76**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**51,774,000.00**	**25,030,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**51,774,000.00**	**25,030,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	51,774,000.00	25,030,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	51,774,000.00	25,030,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ**	**(51,774,000.00)**	**(25,030,000.00)**

	АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	18,566,195.70	52,872,626.76
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	19,336,282.32	45,902,478.02
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	45,902,478.02	108,251,104.78

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	1,695,912,859.14	1,033,895,598.61	-900,820,321.04	1,828,988,136.71
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,695,912,859.14**	**1,033,895,598.61**	**-900,820,321.04**	1,828,988,136.71
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	164,298,548.04	164,298,548.04
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,695,912,859.14**	**1,033,895,598.61**	**-736,521,773.00**	1,993,286,684.75
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,695,912,859.14**	**1,033,895,598.61**	**-736,521,773.00**	1,993,286,684.75
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,695,912,859.14**	**1,033,895,598.61**	**-736,521,773.00**	1,993,286,684.75
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	294,126,879.45	294,126,879.45
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,695,912,859.14**	**1,033,895,598.61**	**-442,394,893.55**	2,287,413,564.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

ЭЗА	**ҮЗҮҮЛЭЛТ**	**Батлагдсан төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	3,465,914,700.00	3,301,882,146.19
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,465,914,700.00	3,301,882,146.19
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,347,533,900.00	3,203,481,073.19
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,354,832,000.00	2,295,840,781.23
210101	Үндсэн цалин	1,565,521,600.00	1,499,886,390.03
210102	Нэмэгдэл	711,626,400.00	673,623,009.39
210104	Урамшуулал	77,684,000.00	122,331,381.81

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	294,354,000.00	286,987,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	200,160,800.00	195,151,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	23,548,400.00	22,959,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,774,100.00	11,479,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,774,100.00	11,479,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	47,096,600.00	45,917,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	338,027,500.00	272,002,036.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,024,700.00	22,521,995.95
210302	Түлш, халаалт	273,530,900.00	210,008,163.00
210303	Цэвэр, бохир ус	39,471,900.00	39,471,878.00
2105	**Нормативт зардал**	85,332,800.00	77,512,125.30
210502	Хоол, хүнс	85,332,800.00	77,512,125.30
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	51,700,000.00	51,619,950.00
210604	Урсгал засвар	51,700,000.00	51,619,950.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	49,554,300.00	49,222,918.04
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	49,554,300.00	49,222,918.04
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	173,733,300.00	170,295,861.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153,709,400.00	150,322,011.67
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,023,900.00	19,973,850.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	118,380,800.00	98,401,073.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	118,380,800.00	98,401,073.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	118,380,800.00	98,401,073.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**3,465,914,700.00**	**3,362,724,772.95**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,996,312,700.00**	**2,996,312,700.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,996,312,700.00	2,996,312,700.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**389,727,500.00**	**323,621,986.95**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	389,727,500.00	323,621,986.95
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	79,874,500.00	42,790,086.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	42,790,100.00	42,790,086.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	37,084,400.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**37,720,506.10**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**98,563,132.86**

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 22,796.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 10,511.0 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, зөрчлийг арилгуулахаар 3,913.0 мянган төгрөгийн хугацаатай 2 албан шаардлага хүргүүлж, 8,372.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 10,511.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа[1] илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

1. Илүү суутгасан 700.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг өглөг үүсгэж тайлагнаагүй;
2. Цалин, НДШ-ийн зардлыг 5,441.5 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан;
3. Өмнөх оны хуримтлагдсан үр дүнг 4,097.2 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан;
4. Үйлдвэрчний эвлэлийн татварт 272.3 мянган төгрөг илүү тооцож шилжүүлсэн боловч авлага үүсгэж тайлагнаагүй.

Эдгээр 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 ангилал болон ойлгомжтой байх, үнэн зөв ба үнэлгээ гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 12,285.3 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрч, зөрчил арилгуулах 2 албан шаардлага хүргүүлж, төлбөр барагдуулах 1 акт тогтоолоо.

3.1 Төлбөрийн акт

- Албан хаагчдад ээлжийн амралтын нөхөн олговортой 8,372.3 мянган төгрөгийн цалин 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/хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх/ заасныг тус тус зөрчиж, үнэн зөв байх болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Байгууллагын эд хариуцагчийн 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 3,913.0 мянган төгрөгийн урамшуулал давхардуулан олгосон.

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.”, Сангийн сайдын 2022 оны 28

[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.

дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 25 дахь заалт/ заасныг тус тус зөрчиж, үнэн зөв байх болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

3.2.2 Шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 10 буюу 560,964.9 мянга, зарлагын 12 буюу 221,756.9 мянган төгрөгийн зарлагыг гүйлгээг мэдээлээгүй, хуулийн хэрэгжилт 77.7 хувьтай байна.

Энэ нь 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 зөрчиж үнэн зөв байх болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн 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			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Илүү суутгасан цалингийн урьдчилгааг өглөг үүсгээгүй тайлагнасан	1	700.0	1	700.0			1	700.0		
Цалин, НДШ-ийн зардлыг дутуу тайлагнасан	1	5,441.5			1	5,441.5	1	5,441.5		
Өмнөх оны хуримтлагдсан үр дүнг зөрүүтэй тайлагнасан	1	4,097.2			1	4,097.2	1	4,097.2		
Үйлдвэрчний эвлэлийн татвар илүү тооцож шилжүүлсэн боловч авлага үүсгээгүй	1	272.3	1	272.3			1	272.3		
Дүн	**4**	**10,511.0**	**2**	**972.3**	**2**	**9,538.7**	**4**	**10,511.0**		**0**

2.Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл : /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Няравын 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	3,913.0			1	3,913.0				
Албан хаагчдад ээлжийн амралтын нөхөн олговортой цалин давхардуулан олгосон.	1	8,372.3	1	8,372.3						

Дүн	**2**	**12,285.3**	**1**	**8,372.3**	**1**	**3,913.0**			**-**	**-**

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								
Шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 10 буюу 560.9 сая, зарлагын 12 буюу 221.7 сая төгрөгийн зарлагыг гүйлгээг мэдээлээгүй, хуулийн хэрэгжилт 77.7 хувьтай байна.	1	-			1			
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт дүн	**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						
			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**			