ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын Хүмүүнлэг сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/112/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

2025.03.07 № 67

танай ________ -ны № ________ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН САЙНЦАГААН СУМЫН ХҮМҮҮНЛЭГ СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Д.МӨНХБАТ 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 Хүмүүнлэг сургуулийн 2024оны 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 Хүмүүнлэг сургуулийн 2024оны 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 436.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Тус сургуулийн хичээлийн байр шинээр ашиглалтад орохтой холбогдуулан Боловсролын яамнаас сурагчийн ширээ сандал, тоног төхөөрөмж шилжүүлснийг бүртгэж тайланд тусгаснаас үндсэн хөрөнгийн данс 287.2 сая 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 байхгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

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

4825020231

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

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилт, 53 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 90.0 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/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**202,605,178.32**	**386,796,043.66**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**99,088,275.96**	**258,154,449.72**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	99,088,275.96	258,154,449.72
31210	Төгрөг	99,088,275.96	258,154,449.72
31211	Төрийн сангийн харилцах	85,329,276.88	249,429,720.64
31218	Ахмадын сангийн харилцах	13,758,999.08	8,724,729.08
33	**АВЛАГА**	**271,128.37**	
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	271,128.37	
33102	НДШ-ийн авлага	271,128.37	
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**103,245,773.99**	**128,641,593.94**
35100	Түүхий эд материал	52,060,088.21	74,928,048.01
35110	Тусгай зориулалттай материал	51,781,988.21	74,566,223.01
35130	Эм боох материал	278,100.00	361,825.00
35400	Хангамжийн материал	51,185,685.78	53,713,545.93
35410	Бичиг хэргийн материал	6,012,100.00	2,163,000.00
35420	Аж ахуйн материал	35,961,635.78	41,616,555.93
35450	Барилгын засварын материал	1,145,050.00	1,036,000.00
35460	Хүнсний материал	8,066,900.00	8,897,990.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**429,861,861.81**	**671,696,744.00**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**429,861,861.81**	**671,696,744.00**
39200	Биет хөрөнгө	416,809,861.81	658,644,744.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	79,542,576.63	79,542,576.63
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(17,543,132.83)	(19,004,640.91)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,425,404.25	40,425,404.25
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(8,085,080.88)	(12,127,621.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	428,814,484.51	577,902,774.51
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(170,455,189.05)	(240,464,315.59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	82,674,247.83	258,560,621.16
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(47,607,006.30)	(55,233,612.38)
39217	Номын фонд	29,043,557.65	29,043,557.65
39300	Биет бус хөрөнгө	13,052,000.00	13,052,000.00
39301	Програм хангамж	440,000.00	440,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(440,000.00)	(440,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,052,000.00	13,052,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**632,467,040.13**	**1,058,492,787.66**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**		**1,130,790.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		**1,130,790.00**
41300	Өглөг		1,130,790.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		1,130,790.00
413208	Хоолны өглөг		1,130,790.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**632,467,040.13**	**1,057,361,997.66**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**632,467,040.13**	**1,057,361,997.66**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	565,235,062.71	565,235,062.71
511002	Засгийн газрын оруулсан капитал орон нутгийн сан	565,235,062.71	565,235,062.71
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	40,135,614.34	465,030,571.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	40,135,614.34	40,135,614.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн		424,894,957.53
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	27,096,363.08	27,096,363.08
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**632,467,040.13**	**1,058,492,787.66**

	(VI=IV+V)		

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

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,575,075,544.97**	**2,614,152,326.28**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**35,273,744.97**	**311,228,368.28**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	35,273,744.97	311,228,368.28
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,468,804.00	449,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	3,199,300.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	10,129,504.00	449,700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	140,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	21,804,940.97	287,190,923.33
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал		23,587,744.95
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,539,801,800.00**	**2,302,923,958.00**
1310	Улсын төсвөөс	1,494,704,800.00	2,136,920,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,494,704,800.00	2,136,920,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		20,659,558.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан		20,659,558.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,097,000.00	145,344,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,097,000.00	145,344,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**1,504,398,782.79**	**2,186,742,586.92**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,504,398,782.79**	**2,186,742,586.92**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,410,196,110.79	2,015,228,997.81
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,090,550,447.14	1,526,635,412.38
210101	Үндсэн цалин	769,510,452.14	979,840,028.38
210102	Нэмэгдэл	284,719,932.00	473,449,797.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	6,192,000.00	
210104	Урамшуулал	30,128,063.00	73,345,587.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,671,499.00	192,782,727.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,936,899.57	131,462,647.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,933,700.24	15,424,695.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,746,799.99	7,695,847.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,186,799.93	7,570,832.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,867,299.27	30,628,706.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,601,497.39	55,305,377.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	649,505.39	478,820.89
210302	Түлш, халаалт	33,929,280.00	54,644,221.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,022,712.00	182,336.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,248,490.00	41,958,238.00
210401	Бичиг хэрэг	15,979,980.00	25,985,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,953,540.00	2,139,368.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,314,970.00	13,833,220.00
2105	Нормативт зардал	2,105,250.00	6,981,970.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	90,000.00	3,088,675.00
210502	Хоол, хүнс	2,015,250.00	3,893,295.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,756,820.00	31,400,750.00
210604	Урсгал засвар	4,756,820.00	31,400,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,562,399.36	38,350,687.45
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,199,300.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,363,099.36	38,350,687.45

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,699,707.90	121,813,834.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,450,934.00	33,758,098.41
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,054,987.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	83,248,773.90	87,000,749.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	94,202,672.00	171,513,589.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	94,202,672.00	115,039,667.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	76,093,470.00	96,806,367.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,109,202.00	18,233,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		56,473,922.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		56,473,922.11
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**70,676,762.18**	**427,409,739.36**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**1,119,914.35**	**2,514,781.83**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	1,119,914.35	2,514,781.83
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,119,914.35	2,514,781.83
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**69,556,847.83**	**424,894,957.53**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,553,270,604.00**	**2,303,373,658.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**13,468,804.00**	**449,700.00**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	13,468,804.00	449,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,468,804.00	449,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	3,199,300.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	10,129,504.00	449,700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	140,000.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,539,801,800.00**	**2,302,923,958.00**
1310	Улсын төсвөөс	1,494,704,800.00	2,136,920,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,494,704,800.00	2,136,920,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		20,659,558.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан		20,659,558.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,097,000.00	145,344,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,097,000.00	145,344,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**1,425,028,248.89**	**2,128,682,994.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,425,028,248.89**	**2,128,682,994.24**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,335,693,316.89	1,968,475,780.13
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,090,550,447.14	1,526,635,412.38
210101	Үндсэн цалин	769,510,452.14	979,840,028.38
210102	Нэмэгдэл	284,719,932.00	473,449,797.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	6,192,000.00	
210104	Урамшуулал	30,128,063.00	73,345,587.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,671,499.00	192,511,599.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,936,899.57	131,191,519.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,933,700.24	15,424,695.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,746,799.99	7,695,847.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,186,799.93	7,570,832.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,867,299.27	30,628,706.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,601,497.39	55,305,377.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	649,505.39	478,820.89
210302	Түлш, халаалт	33,929,280.00	54,644,221.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,022,712.00	182,336.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	140,000.00	
210401	Бичиг хэрэг	140,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,495,200.00	33,565,000.00
210604	Урсгал засвар	3,495,200.00	33,565,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,444,799.36	41,701,687.45
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,199,300.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,245,499.36	41,701,687.45
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,789,874.00	118,756,703.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,855,974.00	101,925,916.41
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,933,900.00	16,830,787.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,334,932.00	160,207,214.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	89,334,932.00	103,733,292.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	71,225,730.00	85,499,992.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,109,202.00	18,233,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		56,473,922.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		56,473,922.11
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**128,242,355.11**	**174,690,663.76**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**43,198,900.00**	**15,624,490.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**43,198,900.00**	**15,624,490.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	43,198,900.00	15,624,490.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	43,198,900.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	43,198,900.00	15,624,490.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(43,198,900.00)**	**(15,624,490.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**	**85,043,455.11**	**159,066,173.76**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**6,722,623.46**	**99,088,275.96**
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**91,766,078.57**	**258,154,449.72**

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**565,235,062.71**	**27,096,363.08**	**(37,014,559.25)**	**555,316,866.54**
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	565,235,062.71	27,096,363.08	(37,014,559.25)	555,316,866.54
9	Тайлант үеийн үр дүн			69,556,847.83	69,556,847.83
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**565,235,062.71**	**27,096,363.08**	**40,135,614.34**	**632,467,040.13**
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	565,235,062.71	27,096,363.08	40,135,614.34	632,467,040.13
19	**Тайлант үеийн үр дүн**			**424,894,957.53**	**424,894,957.53**
20	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**565,235,062.71**	**27,096,363.08**	**465,030,571.87**	**1,057,361,997.66**

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,392,969,300.00	2,082,799,292.13
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,392,969,300.00	2,082,799,292.13
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,273,852,000.00	1,979,066,000.13
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,721,858,400.00	1,526,635,412.38
210101	Үндсэн цалин	1,103,574,200.00	979,840,028.38
210102	Нэмэгдэл	579,339,300.00	473,449,797.00
210104	Урамшуулал	38,944,900.00	73,345,587.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	215,232,400.00	192,511,599.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	146,358,000.00	131,191,519.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,218,600.00	15,424,695.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,609,300.00	7,695,847.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,609,300.00	7,570,832.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,437,200.00	30,628,706.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	111,779,300.00	55,305,377.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,693,800.00	478,820.89
210302	Түлш, халаалт	104,085,500.00	54,644,221.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	182,336.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	33,565,000.00	33,565,000.00
210604	Урсгал засвар	33,565,000.00	33,565,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	42,086,800.00	41,701,687.45
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	41,728,600.00	41,701,687.45
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	149,330,100.00	129,346,923.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	132,499,300.00	112,516,136.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,830,800.00	16,830,787.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	119,117,300.00	103,733,292.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	119,117,300.00	103,733,292.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	100,884,000.00	85,499,992.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,233,300.00	18,233,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,392,969,300.00	2,246,899,735.89
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,126,920,100.00	2,136,920,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,126,920,100.00	2,126,920,100.00
131006	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,000,000.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	145,344,300.00	88,870,377.89
132001	Орон нутгийн төсвөөс	145,344,300.00	88,870,377.89
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	120,704,900.00	21,109,258.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	358,200.00	449,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	42,477,400.00	20,659,558.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	77,869,300.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	85,329,276.88
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	249,429,720.64

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 211,530.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 191,971.5мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх19,559.0 мянган төгрөгийн хугацаатай 2албан шаардлагыг хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 191,971.5 мянган төгрөгийн 4 алдаа[1] илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Санхүүгийн байдлын тайланд мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг 79,546.1 мянган төгрөгийн дутуу тайлагнасан.
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгө худалдан авсан зардлыг 28,535.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.
- Үр дүнгийн тайланд 80,457.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу тайлагнасан.
- Үр дүнгийн тайланд 3,432.6 мянган төгрөгийн зардлыг анхан шатны баримтаас зөрүүтэй тайлагнасан.

Эдгээр нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4/үнэн зөв байх;/ мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 /Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө./, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 /Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ;/ заалтуудыг тус тус зөрчсөн, үнэн зөв байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 19,599.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил[2] илэрч, 19,599.0 мянган төгрөгийн зөрчил арилгуулах хугацаатай албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

Аудитаар зөрчлийг арилгуулах нийт 19,559.0 мянган төгрөгийн хугацаатай 2 албан шаардлагыг хүргүүллээ.

3.1.1 Нягтлан бодогч, нярвын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр 2,942.0 мянган төгрөгийн урамшуулал давхардуулан олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2-т заасныг зөрчсөн.

3.1.2 Ажил олгогчоос төлөх 16,617.0 мянган төгрөгийн НДШ-ийг цалингийн зардлаас төлсөн. 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 журам”-ын 2.2 дахь “/*Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн*

[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.

албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна/ заалтыг тус тус зөрчсөн 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
Санхүүгийн байдлын тайланд мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг дутуу тайлагнасан.	1	79,546.1	1	79,546.1			1	79,546.1		
Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгө худалдан авсан зардлыг дутуу тайлагнасан.	1	28,535.0			1	28,535.0	1	28,535.0		
Үр дүнгийн тайланд санхүүжилт дутуу тайлагнасан	1	80,457.8	1	80,457.8			1	80,457.8		
Үр дүнгийн тайланд зардлыг анхан шатны баримтаас зөрүүтэй тайлагнасан	1	3,432.6			1	3,432.6	1	3,432.6		
Дүн	**4**	**191,971.5**	**2**	**160,003.9**	**2**	**31,967.6**	**4**	**191,971.5**		

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
Нягтлан бодогч нярав нарын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшуулал давхардуулан олгосон.	1	2,942.0			1	2,942.0				
Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийг цалингийн зардлаас төлсөн.	1	16,617.0			1	16,617.0				
Дүн	**2**	**19,559.0**			**2**	**19,559.0**			**-**	**-**

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**			