

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2025/116/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ
Утас: 70592225
Цахим хаяг: oyun-erdenet@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит
ХХК Утас: 77233030
Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
ЦАГААНДЭЛГЭР СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРЭГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.ИТГЭЛ 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 Цагаандэлгэр 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 Цагаандэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ээр төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 51.6 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 тусгасан 4 зорилт, 25 хөтөлбөр, арга

4825020228

хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, аймгийн Боловсролын газрын үнэлгээгээр 93.4 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	<u>94,297,328.59</u>	<u>175,723,078.07</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	40,811,235.73	117,729,778.54
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	40,811,235.73	117,729,778.54
3121	Төгрөг	40,811,235.73	117,729,778.54
31211	Төрийн сангийн харилцах	37,298,785.73	115,317,328.54
31218	Ахмадын сангийн харилцах	3,512,450.00	2,412,450.00
33	АВЛАГА	-	62,755.07
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	62,755.07
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,486,092.86	57,930,544.46
351	Түүхий эд материал	35,576,352.74	36,301,252.74
35110	Тусгай зориулалттай материал	35,576,352.74	36,301,252.74
354	Хангамжийн материал	17,909,740.12	21,629,291.72
35410	Бичиг хэргийн материал	2,219,900.00	2,439,900.00
35420	Аж ахуйн материал	14,028,400.12	16,896,600.12
35460	Хүнсний материал	1,661,440.00	2,292,791.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>440,308,205.38</u>	<u>453,938,844.71</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	440,308,205.38	453,938,844.71
392	Биет хөрөнгө	407,436,593.22	422,763,899.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	345,683,409.99	345,683,409.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,934,242.42)	(34,521,795.90)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000.00	30,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,000,000.00)	(30,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	126,826,922.00	154,056,419.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,584,697.94)	(78,444,251.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,370,380.48	52,431,170.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,177,185.75)	(33,398,983.59)
39217	Ном	18,252,006.86	16,957,930.74
393	Биет бус хөрөнгө	32,871,612.16	31,174,945.48
39301	Програм хангамж	5,863,720.00	5,863,720.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,528,107.84)	(3,224,774.52)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	28,536,000.00	28,536,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>534,605,533.97</u>	<u>629,661,922.78</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>8,931,700.00</u>	<u>30,060,006.60</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,931,700.00	30,060,006.60
413	Өглөг	8,931,700.00	30,060,006.60
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	8,931,700.00	21,383,456.00
4136	Бусад өглөг	-	8,676,550.60
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	8,676,550.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>525,673,833.97</u>	<u>599,601,916.18</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	525,673,833.97	599,601,916.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	314,223,772.29	314,223,772.29

51101	Өмч: - төрийн	314,223,772.29	314,223,772.29
512	Хуримтлагдсан үр дүн	197,686,924.18	271,615,006.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	197,686,924.18	197,686,924.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	73,928,082.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	13,763,137.50	13,763,137.50
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>534,605,533.97</u>	<u>629,661,922.78</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)	592,940,077.54	992,080,754.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,333,477.54	48,302,354.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,333,477.54	48,302,354.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,979,121.00	6,262,837.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,907,147.00	715,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,071,974.00	5,547,137.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	20,934,356.54	42,039,517.44
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	420,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	567,606,600.00	943,778,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	512,685,500.00	855,902,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	512,685,500.00	855,902,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,921,100.00	87,876,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,921,100.00	87,876,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	622,560,444.31	916,116,269.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	622,560,444.31	916,116,269.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	609,615,141.03	895,263,566.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	416,636,150.19	631,940,775.00
210101	Үндсэн цалин	303,565,887.04	403,722,244.00
210102	Нэмэгдэл	92,192,961.90	181,793,873.00
210104	Урамшуулал	16,277,301.25	46,424,658.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,972,478.08	78,276,835.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,670,571.17	53,534,438.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,314,308.41	5,748,644.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,369,519.70	2,961,080.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	774,155.44	2,846,222.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,843,923.36	13,186,450.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,503,611.72	93,724,087.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,018,960.86	8,697,722.20
210302	Түлш, халаалт	52,852,800.00	84,776,365.00
210303	Цэвэр, бохир ус	631,850.86	250,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,995,750.00	7,570,600.00
210401	Бичиг хэрэг	3,271,000.00	2,870,500.00

210402	Тээвэр, шатахуун	1,525,300.00	3,020,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,199,450.00	1,680,100.00
2105	Нормативт зардал	18,622,428.00	25,548,706.80
210502	Хоол, хүнс	18,494,628.00	25,548,706.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,952,500.00	5,474,800.00
210604	Урсгал засвар	3,952,500.00	5,474,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,349,900.00	1,266,137.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	689,900.00	715,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00	550,437.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,582,323.04	51,461,624.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,732,833.00	8,032,142.89
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,849,490.04	43,429,482.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,945,303.28	20,852,702.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,846,115.00	18,248,933.60
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,846,115.00	15,045,237.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,203,696.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	99,188.28	2,603,768.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	99,188.28	2,603,768.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-29,620,366.77</u>	<u>75,964,485.29</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	2,036,403.08
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2,036,403.08
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-2,036,403.08
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-29,620,366.77</u>	<u>73,928,082.21</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>571,585,721.00</u>	<u>950,041,237.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,979,121.00	6,262,837.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,979,121.00	6,262,837.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,979,121.00	6,262,837.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,907,147.00	715,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,071,974.00	5,547,137.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	567,606,600.00	943,778,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	512,685,500.00	855,902,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	512,685,500.00	855,902,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,921,100.00	87,876,100.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,921,100.00	87,876,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>581,425,356.27</u>	<u>864,742,238.79</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	581,425,356.27	864,742,238.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	568,365,382.99	844,834,333.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	416,636,150.19	631,940,776.00
210101	Үндсэн цалин	303,565,887.04	403,722,244.00
210102	Нэмэгдэл	92,192,961.90	181,793,873.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,600,000.00	1.00
210104	Урамшуулал	16,277,301.25	46,424,658.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,972,478.08	78,339,590.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,670,571.17	53,597,193.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,314,308.41	5,748,644.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,369,519.70	2,961,080.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	774,155.44	2,846,222.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,843,923.36	13,186,450.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,571,911.72	81,272,331.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,018,960.86	8,697,722.20
210302	Түлш, халаалт	43,921,100.00	72,324,609.00
210303	Цэвэр, бохир ус	631,850.86	250,000.00
2105	Нормативт зардал	18,347,380.00	24,881,096.00
210502	Хоол, хүнс	18,347,380.00	24,881,096.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	5,500,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	5,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,349,900.00	1,302,137.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	689,900.00	715,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00	586,437.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,487,563.00	21,598,402.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,755,563.00	18,641,102.89
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,732,000.00	2,957,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,059,973.28	19,907,904.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,960,785.00	17,304,136.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,960,785.00	14,100,440.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,203,696.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	99,188.28	2,603,768.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	99,188.28	2,603,768.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(9,839,635.27)</u>	<u>85,298,998.21</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,684,300.00	8,380,456.40
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,684,300.00	8,380,456.40
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,684,300.00	8,380,456.40
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,684,300.00	8,380,456.40
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(8,684,300.00)</u>	<u>(8,380,456.40)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(18,523,935.27)	76,918,541.81
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	59,335,171.00	40,811,235.73
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	40,811,235.73	117,729,778.54

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	314,223,772.29	13,763,137.50	227,307,290.95	555,294,200.74
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	314,223,772.29	13,763,137.50	227,307,290.95	555,294,200.74
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-29,620,366.77	-29,620,366.77
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	314,223,772.29	13,763,137.50	197,686,924.18	525,673,833.97
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	314,223,772.29	13,763,137.50	197,686,924.18	525,673,833.97
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	314,223,772.29	13,763,137.50	197,686,924.18	525,673,833.97
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	73,928,082.21	73,928,082.21
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	314,223,772.29	13,763,137.50	271,615,006.39	599,601,916.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	988,439,400.00	869,418,925.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	988,439,400.00	869,418,925.39

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	969,700,000.00	852,114,789.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	720,626,600.00	631,940,775.00
210101	Үндсэн цалин	467,799,200.00	393,911,668.00
210102	Нэмэгдэл	232,672,100.00	190,908,404.00
210104	Урамшуулал	20,155,300.00	47,120,703.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,078,700.00	78,339,590.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,253,400.00	53,597,193.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,206,400.00	5,748,644.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,603,200.00	2,961,080.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,603,200.00	2,846,222.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,412,500.00	13,186,450.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,876,100.00	81,272,331.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,000,000.00	8,697,722.20
210302	Түлш, халаалт	74,876,100.00	72,324,609.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	250,000.00
2105	Нормативт зардал	27,730,800.00	24,881,096.00
210502	Хоол, хүнс	27,730,800.00	24,881,096.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,500,000.00	5,500,000.00
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	5,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,204,900.00	9,204,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	715,700.00	715,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,489,200.00	8,489,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,682,900.00	20,976,096.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,589,100.00	18,018,796.89
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,093,800.00	2,957,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,739,400.00	17,304,136.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,739,400.00	17,304,136.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,535,700.00	14,100,440.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,203,700.00	3,203,696.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	988,439,400.00	947,437,468.20
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	855,902,300.00	855,902,300.00
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	855,902,300.00	855,902,300.00
1310	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	87,876,100.00	85,272,331.20
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	87,876,100.00	85,272,331.20
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	44,661,000.00	6,262,837.00
120004	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	715,700.00	715,700.00
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	7,715,400.00	5,547,137.00
120004 3	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	36,229,900.00	

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	37,298,785.73
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	115,317,328.54

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 31,230.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 28,243.2 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, 2,986.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 38,243.2 мянган төгрөгийн 4 алдаа илрүүлж, аудитын явцад залруулсан. Үүнд

1. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 11.9 мянган төгрөгийн авлагыг дутуу тайлагнасан;
2. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 62.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан;
3. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 2,603.7 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэг шилжүүлгийг тохируулах бичилт хийлгүй үлдэгдлээр тайлагнасан;
4. Ашиглалтын хугацаа дууссан 25,564.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн хугацааг сунгахдаа дахин үнэлгээний дансаар бүртгэсэн.

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, үнэн зөв, үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар илэрсэн 2,986.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Албан хаагчдад шийдвэргүйгээр ээлжийн амралтын нөхөн олговортой 2,986.9 мянган төгрөгийн цалинг давхардуулан олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах/, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т /батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах зарцуулалтад нь хяналт тавих/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар 13.1. /Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/, 13.6-д /Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна/, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д /дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;/заасныг тус тус зөрчиж, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлагыг дутуу тайлагнасан	1	11.9	1	11.9			1	11.9				
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг илүү тайлагнасан	1	62.7			1	62.7	1	62.7				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэг шилжүүлгийг тохируулах бичилт хийлгүй үлдэгдлээр тайлагнасан.	1	2,603.8			1	2,603.8	1	2,603.8				
Ашиглалтын хугацаа дууссан үндсэн хөрөнгийн хугацааг сунгахдаа дахин үнэлгээний дансаар бүртгэсэн.	1	25,564.8			1	25,564.8	1	25,564.8				
Дүн	4	28,243.2	1	11.9	2	28,231.3	4	28,243.2			-	-

2.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
Албан хаагчдад шийдвэргүйгээр ээлжийн амралтын нөхөн олговортой цалинг давхардуулан олгосон	1	2,986.8	1	2,986.8								
Дүн	1	2,986.8	1	2,986.8				-				

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	Хязгаарлагттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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			