УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаангом сумын Ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2025/003/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2025 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Т.Намжил Утас: 70453799, Цахим хаяг: NamjilT@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ........

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ........

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан........

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан........

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан........

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан........

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА........

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа........

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин........

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал........

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ....

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв........

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт........

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл........

3.5.3 Нэмэлт төсөв ....

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ....

4.1 Ерөнхий зүйл........

4.2 Материаллаг байдал........

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт........

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт........

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд........

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар........

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн........

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Ө.Бадрахын гудамж, Улаангом, Увс аймаг, 85165
Утас/Факс: 7045-3317
Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn
2025.02.13 № УВА-2025/003/ИА-СТА-Т-43
танай ____________ -ны № ______________-т

УЛААНГОМ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН 6 ДУГААР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ч.БАТТОГТОХ 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 Улаангом сумын Ерөнхий боловсролын 6 дугаар 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.

Улаангом сумын Ерөнхий боловсролын 6 дугаар 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

852502017?

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 М.БАТСУУРЬ

9065555 1525010041

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	454,367,192.49	636,389,265.14
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	310,543,818.00	462,652,958.69
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	310,543,818.00	462,652,958.69
3121	Төгрөг	310,543,818.00	462,652,958.69
31211	Төрийн сангийн харилцах	310,543,818.00	462,652,958.69
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	143,823,374.49	173,736,306.45
351	Түүхий эд материал	37,577,519.58	51,298,287.08
	Тусгай зориулалттай материал	37,577,519.58	51,235,987.08
	Эм боох материал		62,300.00
354	Хангамжийн материал	106,245,854.91	122,438,019.37
35410	Бичиг хэргийн материал		1,500.00
35420	Аж ахуйн материал		875,300.00
35450	Барилгын засварын материал	429,000.00	
35460	Хүнсний материал	454,000.00	2,576,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	105,362,854.91	118,984,319.37
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,180,235,038.56	3,166,611,830.55
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,180,235,038.56	3,166,611,830.55
392	Биет хөрөнгө	2,827,618,038.52	2,814,019,830.55
39201	Барилга, байгууламж	2,772,911,845.67	2,772,911,845.67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(343,687,838.39)	(438,203,207.83)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	586,338,644.04	707,412,536.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(325,460,092.78)	(374,143,945.09)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	186,668,226.40	187,743,906.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(115,133,214.66)	(114,591,333.24)
39217	Ном	65,980,468.24	72,890,027.94
393	Биет бус хөрөнгө	352,617,000.04	352,592,000.00
39301	Програм хангамж	2,900,000.00	2,900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,874,999.96)	(2,900,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	352,592,000.00	352,592,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,634,602,231.05	3,803,001,095.69
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		11,093,500.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		11,093,500.00
411	Богино хугацаат үнэт цаас		11,093,500.00
413	Өглөг		11,093,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		11,093,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,634,602,231.05	3,791,907,595.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,634,602,231.05	3,791,907,595.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,207,633,684.03	2,207,633,684.03
51101	Өмч: - төрийн	2,207,633,684.03	2,207,633,684.03
512	Хуримтлагдсан үр дүн	540,900,215.71	698,205,580.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	540,900,215.71	540,900,215.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн		157,305,364.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	886,068,331.31	886,068,331.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,634,602,231.05	3,803,001,095.69

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,977,911,226.24**	**3,591,984,530.75**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**265,520,226.24**	**118,233,830.75**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**265,520,226.24**	**118,233,830.75**
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	**245,628,020.30**	**104,295,363.25**
1200041	**Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих**	**11,190,300.00**	**20,140,410.00**
1200042	**Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих**	**22,114,700.00**	**34,560,000.00**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	**212,323,020.30**	**49,594,953.25**
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	19,892,205.94	13,938,467.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,712,391,000.00**	**3,473,750,700.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,501,878,400.00	3,217,276,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**210,512,600.00**	**256,474,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	210,512,600.00	256,474,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,508,638,326.13**	**3,434,679,166.11**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,508,638,326.13**	**3,434,679,166.11**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,327,380,075.18	3,218,516,717.44
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,659,406,594.00**	**2,314,092,111.00**
210101	Үндсэн цалин	1,142,434,617.00	1,518,287,801.00
210102	Нэмэгдэл	456,613,223.00	667,587,200.00
210104	Урамшуулал	60,358,754.00	128,217.100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**209,618,246.00**	**287,090,026.11**
210201	Тэтгэврийн даатгал	152,697,228.60	198,903,353.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,625,425.94	23,006,728.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,062,659.02	11,543,773.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,644,538.42	10,711,890.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,588,394.02	49,924,280.31
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**195,744,229.05**	**246,415,753.33**
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,610,601.65	10,833,008.51
210302	Түлш, халаалт	177,275,648.40	223,096,049.82
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,857,979.00	12,486,695.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**16,378,365.00**	**47,439,208.27**
210401	Бичиг хэрэг	766,585.00	5,265,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		11,614,472.13
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	140,000.00	170,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,785,280.00	16,809,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,686,500.00	13,580,635.54
2105	Нормативт зардал	**70,300.00**	**185,250.00**
210501	Эм	70,300.00	185,250.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**16,249,000.00**	**39,993,950.00**
210604	Урсгал засвар	16,249,000.00	39,993,950.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,134,000.00**	**4,306,000.00**
210701	Гадаад албан томилолт	710,000.00	568,000.00

210702	Догоод албан томилолт	1,424,000.00	3,738,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**19,317,300.00**	**32,426,630.47**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,366,300.00	9,310,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	806,400.00	806,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,144,600.00	22,309,830.47
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**208,462,041.13**	**246,567,788.26**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,028,000.00	18,704,721.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,194,465.00	30,065,141.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	146,239,576.13	197,797,926.26
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**181,258,250.95**	**216,162,448.67**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**177,228,880.00**	**216,104,102.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	156,241,015.00	169,495,902.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,987,865.00	46,608,200.00
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	**4,029,370.95**	**58,346.67**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	**4,029,370.95**	**58,346.67**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**469,272,900.11**	**157,305,364.64**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**469,272,900.11**	**157,305,364.64**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**2,745,696,000.00**	**3,528,451,110.00**
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**33,305,000.00**	**54,700,410.00**
	Нийтлэг татварын бус орлого	**33,305,000.00**	**54,700,410.00**
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	**33,305,000.00**	**54,700,410.00**
	Үндсэн үйл ажтллагааны орлогоос санхүүжих	**11,190,300.00**	**20,140,410.00**
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	**22,114,700.00**	**34,560,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,712,391,000.00**	**3,473,750,700.00**
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	**2,501,878,400.00**	**3,217,276,600.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,501,878,400.00	3,217,276,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	210,512,600.00	256,474,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	210,512,600.00	256,471,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,365,743,650.00**	**3,249,285,704.31**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,365,743,650.00**	**3,249,285,704.31**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,184,031,399.05**	**3,031,000,355.64**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,659,406,594.00**	**2,314,092,111.00**
210101	Үндсэн цалин	1,142,434,617.00	1,518,287,801.00
210102	Нэмэгдэл	456,613,223.00	667,587,200.00

210104	Урамшуулал	60,358,754.00	128,217,110.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**209,618,246.00**	**287,090,026.11**
210201	Тэтгэврийн даатгал	152,697,228.60	198,903,353.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,625,425.94	23,006,728.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,062,659.02	11,543,773.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,644,538,42	10,711,890.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,588,394.02	49,924,280.31
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**195,744,229.05**	**246,415,753.33**
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,610,601.65	10,833,008.51
210302	Түлш, халаалт	177,275,648.40	223,096,049.82
210303	Цэвэр, бохир ус	7,857,979.00	12,486,695.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,739,000.00**	**10,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	10,739,000.00	**10,000,000.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**18,510,900.00**	**39,469,603.20**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,366,300.00	9,115,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,144,600.00	30,354,303.20
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**90,012,430.00**	**133,932,862.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,795,630.000	104,950,862.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,216,800.00	28,982,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**181,712,250.95**	**218,285,348.67**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**177,682,880.00**	**218,227,002.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	156,695,015.00	171,618,802.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,987,865.00	46,608,200.00
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	**4,029,370.95**	**58,346.67**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,029,370.95	58,346.67
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**379,952,350.00**	**279,165,405.69**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**106,506,600.00**	**127,056,265.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**106,506,600.00**	**127,056,265.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**106,506,600.00**	**127,056,265.00**
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	**106,506,600.00**	**127,056,265.00**
	Хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээ (VI)=(IV)-(V)	**(106,506,600.00)**	**(127,056,265.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	273,445,750.00	152,109,140.69
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	37,098,068.00	310,543,818.00

10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	310,543,818.00	462,652,958.69

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
C01	**2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**				
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**				
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн				
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,207,633,684.03**	**886,068,331.31**	**540,900,215.71**	**3,634,602,231.05**
D01	**2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**2,207,633,684.03**	**886,068,331.31**	**540,900,215.71**	**3,634,602,231.05**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,207,633,684.03**	**886,068,331.31**	**540,900,215.71**	**3,634,602,231.05**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-			

D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт		-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-		157,305,364.64	157,305,364.64
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,207,633,684.03**	**886,068,331.31**	**698,205,580.35**	**3,791.907,595.69**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Улсын төсөв/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		310,543,818.00	(310,543,818.00)
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,585,586,400.00**	**3,119,867,869.31**	**465,718,530.69**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,585,586,400.00**	**3,119,867,869.31**	**465,718,530.69**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,353,178,400.00**	**2,901,640,867.31**	**451,537,532.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,687,988,800.00**	**2,314,092,111.00**	**373,896,689.00**
210101	Үндсэн цалин	1,850,536,600.00	1,518,287,801.00	332,248,799.00
210102	Нэмэгдэл	735,363,200.00	667,587,200.00	67,776,000.00
210104	Урамшуулал	102,089,000.00	128,217,110.00	(26,128,110.00)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**335,998,600.00**	**287,090,026.11**	**48,908,573.89**
210201	Тэтгэврийн даатгал	228,479,100.00	198,903,353.57	29,575,746.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	26,879,900.00	23,006,728.26	3,873,171.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,439,900.00	11,543,773.81	1,896,126.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,439,900.00	10,711,890.16	2,728,009.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	53,759,800.00	42,924,280.31	10,835,519.69
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**78,319,200.00**	**70,369,603.20**	**7,949,596.80**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,116,800.00	9,115,300.00	1,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	69,202,400.00	61,254,303.20	7,948,096.80
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**250,871,800.00**	**230,089,127.00**	**20,872,673.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	221,889,800.00	201,107,127.00	20,872,673.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	28,982,000.00	28,982,000.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**232,408,000.00**	**218,227,002.00**	**14,180,998.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**232,408,000.00**	**218,227,002.00**	**14,180,998.00**

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	185,799,800.00	171,618,802.00	14,180,998.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	46,608,200.00	46,608,200.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**3,585,586.400.00**	**3,271,977,010.00**	313,667,936.67
	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,217,276,600.00	3,217,276,600.00	
	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,217,276,600.00	3,217,276,600.00	
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	368,309,800.00	54,700,410.00	313,609,300.00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,446,400.00	20,140,410.00	305,990.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	37,320,000.00	34,560,000.00	2,760,000.00
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	310,543,400.00		310,543,400.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		310,543,818.00	(310,543,818.00)
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		462,652,958.69	(462,652,958.69)
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**			
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**			
610001	Төсвийн байгууллага			
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага			
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	94	94	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	72	72	
620003	Үйлчлэх ажилтан	21	21	

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Орон нутгийн төсөв/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Зөрүү**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		0.00	0.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**256,474,300.00**	**256,415,753.33**	**58,546.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**256,474,300.00**	**256,415,753.33**	**58,546.67**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**256,474,300.00**	**256,415,753.33**	**58,546.67**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**246,474,300.00**	**246,415,753.33**	**58,546.67**
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,680,000.00	10,833,008.51	(1.153.008.51)
210302	Түлш, халаалт	223,096,300.00	223,096,049.82	250.18
210303	Цэвэр, бохир ус	13,698,000.00	12,486,695.00	1,211,305.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**256,474.300.00**	**256,415,753.33**	58,546.67
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	256,474,300.00	256,415,753,33	58,546.67
132001	Орон нутгийн төсвөөс	256,474,300.00	256,415,753,33	58,546.67

4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		0.00	0.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		0.00	0.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**			
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**			
610001	Төсвийн байгууллага			
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага			
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	94	94	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	72	72	
620003	Үйлчлэх ажилтан	21	21	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,558.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 822.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 735.5 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

Улаангом сумын Ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургууль хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэмж 822.9 мянган төгрөгийг тооцоо үүсгэхгүйгээр шууд зардалд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө" гэж заасан болон толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.

5.3 Зөвлөмж

1. *Цалин урамшуулалтай холбоотой.*

Илрүүлэлт:

Улаангом сумын Ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн захирлын 2024 оны 07 дугаар сарын 05-ны өдрийн А/26 дугаар "Балансын урамшуулал олгох тухай" тушаалаар Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 дахь хэсэгт "Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно" гэж заасны дагуу нягтлан бодогч В.Оюунчимэгт 2 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний буюу 2,942.0 мянган төгрөгийн урамшуулал цалин олгосон нь Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам"-ын 3.3-д "Мөнгөн шагналыг төрийн онцгой чухал буюу онц төвөгтэй албан даалгавар биелүүлсэн, төрийн байгууллагын үйл ажиллагаа, төрийн үйлчилгээг сайжруулах чиглэлээр шинэ санал, санаачилга гаргаж хэрэглээнд нэвтрүүлсэн төрийн албан хаагчид олгож болно. Байгууллагын удирдлагын шийдвэрээр тухай ажилтныг шагнах мөнгөн шагналын хэмжээ нь сарын үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэл хэмжээтэй байна" гэж зааснаас 735.5 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн олгосон байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 дахь хэсэгт заасны дагуу шагнал, урамшуулал олгохдоо Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 06 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
Хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэмж олгохдоо шууд зардалд бүртгэсэн	1	822.9					1	822.9				
Дүн	1	822.9					1	822.9				

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шагнал цалинг илүү олгосон	1	735.5					1	735.5				
Дүн	1	735.5					1	735.5				

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 тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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	Өөрчлөлтгүй	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**			

Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор Т.Намжил огноо:

Анхан шатны хяналт хийсэн: Аудитын менежер М.Бат-Амгалан огноо:

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн: Дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь огноо: