

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/190/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН АРГАЛАНТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2025 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Т.Хүрэлбаатар

Утас: 70272248 Цахим хаяг: khurelbataart@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Дундманхайдай Аудит"ХХК-ний захирал Ж.Бямбажав

Утас 99085151 Цахим хаяг: info@dumaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

| | |
|--|-----------|
| АГУУЛГА | 4 |
| 1 ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 4 |
| 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ | 4 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 4 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 5 |
| 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан | 5 |
| 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 7 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 8 |
| | 8 |
| 3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ | 10 |



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582. Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

᠋᠋᠋᠋.᠋᠋.᠋᠋ № ᠋᠋/᠋᠋᠋
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН АРГАЛАНТ СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Б.БАДАМЦЭЦЭГ 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 Төв аймгийн Аргалант 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Төв аймгийн Аргалант сумын Ерөнхий боловсролын сургууль Шилэн кабелийн 20Мбит/сек хурдтай интернэт болон Wi-fi цацагч төхөөрөмжийг Мобинет ХХК-тай хамтран ашиглалтад оруулж суурилуулсан байна. Цахим системд суурилсан номын сангийн пос төхөөрөмж, англи хэлний хичээлийн Pearson, математикийн хичээлийн Eduten системийг нэвтрүүлж, цахимаар сурах орчныг бүрдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аргалант сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь үнэлгээний 1-4 индексийн дугаар түвшнээр үнэлэгдэж Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 11-ний өдрийн А/355 дугаар тушаалаар гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгийн нэмэлт урамшууллын санхүүжилтэд 2,649.9 мянган төгрөгийн авч, урамшуулалт цалин олгосон байна.

412504233

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргаар батлуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 81 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91,0 хувийн гүйцэтгэлтэй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 109,902,366.76 | 271,365,992.46 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 43,386,746.36 | 198,438,306.96 |
| 312 | Банканд байгаа бэлэн мөнгө | 43,386,746.36 | 198,438,306.96 |
| 3121 | Төгрөг | 43,386,746.36 | 198,438,306.96 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 43,386,746.36 | 198,438,306.96 |
| 33 | АВЛАГА | - | 1,080,441.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | - | 1,080,441.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 66,515,620.40 | 71,847,244.50 |
| 354 | Хангамжийн материал | 66,515,620.40 | 71,847,244.50 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 450,000.00 | 580,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 16.93 | 16.93 |
| 35460 | Хүнсний материал | 2,748,975.00 | 296,785.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 63,316,628.47 | 70,970,442.57 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,545,096,063.42 | 1,789,068,811.51 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,545,096,063.42 | 1,789,068,811.51 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,502,296,063.42 | 1,743,255,871.02 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,305,577,251.79 | 1,521,677,251.79 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (49,699,443.71) | (51,658,162.26) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 169,684,180.84 | 228,910,491.54 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (18,192,055.68) | (59,428,892.23) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 97,096,701.75 | 108,886,701.75 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (17,971,094.53) | (19,748,816.07) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 4,189,370.00 | 4,189,370.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,306,143.51) | (2,489,369.97) |
| 39217 | Ном | 12,917,296.47 | 12,917,296.47 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 42,800,000.00 | 45,812,940.49 |
| 39301 | Программ хангамж | 750,000.00 | 3,762,940.49 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (750,000.00) | (750,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 42,800,000.00 | 42,800,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,654,998,430.18 | 2,060,434,803.97 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 3,555,722.76 | 109,500.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 3,555,722.76 | 109,500.00 |
| 413 | Өглөг | 3,555,722.76 | 109,500.00 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 3,555,722.76 | 109,500.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,651,442,707.42 | 2,060,325,303.97 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,651,442,707.42 | 2,060,325,303.97 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 309,078,461.60 | 309,078,461.60 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 309,078,461.60 | 309,078,461.60 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 827,629,686.41 | 1,236,512,282.96 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 827,629,686.41 | 827,629,686.41 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 408,882,596.55 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 514,734,559.41 | 514,734,559.41 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,654,998,430.18 | 2,060,434,803.97 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 892,616,067.60 | 1,577,705,714.10 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 16,764,119.60 | 260,999,414.10 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 16,764,119.60 | 260,999,414.10 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 875,851,948.00 | 1,316,706,300.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | - | 1,135,981,300.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | - | 1,135,981,300.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 722,333,048.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 12,112,200.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 1,000,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 11,112,200.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 153,518,900.00 | 168,612,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 153,518,900.00 | 168,612,800.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 860,984,219.03 | 1,168,823,117.55 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 860,984,219.03 | 1,168,823,117.55 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 834,445,712.03 | 1,134,666,788.32 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 535,499,572.47 | 760,185,337.95 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 389,717,854.04 | 479,528,238.34 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 118,168,576.08 | 229,896,491.43 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 75,000.00 | - |
| 210104 | Урамшуулал | 27,538,142.35 | 50,760,608.18 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 68,774,322.07 | 95,093,712.26 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 47,826,849.39 | 64,811,142.53 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,480,738.59 | 7,667,808.09 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,327,390.81 | 3,804,094.71 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,004,828.90 | 3,762,073.40 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,134,514.38 | 15,048,593.53 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 155,465,616.65 | 160,207,427.01 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 11,846,736.65 | 34,519,907.01 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 143,418,880.00 | 125,491,520.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 200,000.00 | 196,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 11,353,552.00 | - |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 11,353,552.00 | - |
| 2105 | Нормативд зардал | 26,948,084.00 | 29,892,376.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 26,948,084.00 | 29,892,376.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,844,800.00 | 2,687,200.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,033,300.00 | 1,112,200.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,811,500.00 | 1,575,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 29,559,764.84 | 83,600,735.10 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13,465,098.00 | 30,480,832.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,305,650.00 | 6,963,400.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 9,789,016.84 | 46,156,503.10 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 26,538,507.00 | 34,156,329.23 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 26,538,487.00 | 32,306,679.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 21,544,491.00 | 28,584,779.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,993,996.00 | 3,721,900.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 20.00 | 1,849,650.23 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 31,631,848.57 | 408,882,596.55 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 31,631,848.57 | 408,882,596.55 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-------------|--|-----------------------|-------------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 875,851,948.00 | 1,316,706,300.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 875,851,948.00 | 1,316,706,300.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | - | 1,135,981,300.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | - | 1,135,981,300.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 722,333,048.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 12,112,200.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 1,000,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 11,112,200.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 153,518,900.00 | 168,612,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 153,518,900.00 | 168,612,800.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 834,504,873.54 | 1,131,667,428.70 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 834,504,873.54 | 1,131,667,428.70 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 805,982,577.54 | 1,097,853,141.47 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 535,682,394.54 | 761,265,778.95 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 373,127,578.26 | 480,608,679.34 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 138,314,317.44 | 229,896,491.43 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 75,000.00 | - |
| 210104 | Урамшуулал | 24,165,498.84 | 50,760,608.18 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 68,591,500.00 | 95,093,712.26 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 46,641,800.00 | 64,811,142.53 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,487,600.00 | 7,667,808.09 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,389,700.00 | 3,804,094.71 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,097,800.00 | 3,762,073.40 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,974,600.00 | 15,048,593.53 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 152,518,880.00 | 163,763,149.77 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 8,900,000.00 | 20,148,269.77 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 143,418,880.00 | 143,418,880.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 200,000.00 | 196,000.00 |
| 2105 | Нормативд зардал | 23,877,455.00 | 27,782,228.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 23,877,455.00 | 27,782,228.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,874,800.00 | 5,540,140.49 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,033,300.00 | 1,112,200.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,841,500.00 | 4,427,940.49 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 19,437,548.00 | 41,408,132.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13,990,348.00 | 34,314,732.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,447,200.00 | 7,093,400.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 28,522,296.00 | 33,814,287.23 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 28,522,276.00 | 31,964,637.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 23,528,280.00 | 28,242,737.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,993,996.00 | 3,721,900.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 20.00 | 1,849,650.23 |

| | | | |
|--------|---|-----------------|-----------------|
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 41,347,074.46 | 185,038,871.30 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 18,720,400.00 | 29,987,310.70 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 18,720,400.00 | 29,987,310.70 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 18,720,400.00 | 29,987,310.70 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 18,720,400.00 | 29,987,310.70 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (18,720,400.00) | (29,987,310.70) |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 22,626,674.46 | 155,051,560.60 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 20,760,071.90 | 43,386,746.36 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 43,386,746.36 | 198,438,306.96 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 266,278,461.60 | 469,939,819.37 | (177,709,348.55) | 558,508,932.42 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | 15,000.00 | 15,000.00 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 266,278,461.60 | 469,939,819.37 | (177,694,348.55) | 558,523,932.42 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | (15,000.00) | - | (15,000.00) |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 2,519,549.90 | 2,519,549.90 |
| 2024 оны 1-р сарын 1 ээрх үлдэгдэл | 309,078,461.60 | 514,734,559.41 | 827,629,686.41 | 1,651,442,707.42 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 309,078,461.60 | 514,734,559.41 | 827,629,686.41 | 1,651,442,707.42 |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 408,882,596.55 | 408,882,596.55 |
| 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 309,078,461.60 | 514,734,559.41 | 1,236,512,282.96 | 2,060,325,303.97 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Дүн | Хувь |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------|
| НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,186,011,500.00 | 993,041,939.40 | 192,969,560.60 | 83.7 |
| УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,186,011,500.00 | 993,041,939.40 | 192,969,560.60 | 83.7 |
| БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,150,784,900.00 | 961,077,302.40 | 189,707,597.60 | 83.5 |
| Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 912,340,900.00 | 761,265,778.95 | 151,075,121.05 | 83.4 |
| Үндсэн цалин | 583,070,900.00 | 480,608,679.34 | 102,462,220.66 | 82.4 |
| Нэмэгдэл | 297,993,100.00 | 229,896,491.43 | 68,096,608.57 | 77.1 |
| Урамшуулал | 31,276,900.00 | 50,760,608.18 | (19,483,708.18) | 162.3 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 114,042,600.00 | 95,093,712.26 | 18,948,887.74 | 83.4 |
| Тэтгэврийн даатгал | 77,548,900.00 | 64,811,142.53 | 12,737,757.47 | 83.6 |
| Тэтгэмжийн даатгал | 9,123,400.00 | 7,667,808.09 | 1,455,591.91 | 84.0 |
| ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,561,800.00 | 3,804,094.71 | 757,705.29 | 83.4 |
| Ажилгүйдлийн даатгал | 4,561,800.00 | 3,762,073.40 | 799,726.60 | 82.5 |
| Эрүүл мэндийн даатгал | 18,246,700.00 | 15,048,593.53 | 3,198,106.47 | 82.5 |
| Нормативд зардал | 45,268,800.00 | 27,782,228.00 | 17,486,572.00 | 61.4 |
| Хоол, хүнс | 45,268,800.00 | 27,782,228.00 | 17,486,572.00 | 61.4 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 18,305,200.00 | 16,988,451.19 | 1,316,748.81 | 92.8 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,112,200.00 | 1,112,200.00 | - | 100.0 |
| Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 17,193,000.00 | 15,876,251.19 | 1,316,748.81 | 92.3 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 60,827,400.00 | 59,947,132.00 | 880,268.00 | 98.6 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 53,734,000.00 | 52,853,732.00 | 880,268.00 | 98.4 |
| Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,093,400.00 | 7,093,400.00 | - | 100.0 |
| УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 35,226,600.00 | 31,964,637.00 | 3,261,963.00 | 90.7 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг | 35,226,600.00 | 31,964,637.00 | 3,261,963.00 | 90.7 |
| Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 31,504,700.00 | 28,242,737.00 | 3,261,963.00 | 89.6 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,721,900.00 | 3,721,900.00 | - | 100.0 |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,186,011,500.00 | 1,148,093,500.00 | 37,918,000.00 | 96.8 |
| УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,135,981,300.00 | 1,135,981,300.00 | - | 100.0 |
| Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,135,981,300.00 | 1,135,981,300.00 | - | 100.0 |
| ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 50,030,200.00 | 12,112,200.00 | 37,918,000.00 | 24.2 |
| Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,112,200.00 | 1,112,200.00 | - | 100.0 |
| Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 11,000,000.00 | 11,000,000.00 | - | 100.0 |
| Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 37,918,000.00 | - | 37,918,000.00 | - |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 43,386,746.36 | (43,386,746.36) | |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах | - | 198,438,306.96 | (198,438,306.96) | |

| | | | | |
|---------------------------|-----------|-----------|----------|------------|
| хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | | | |
| АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 31 | 31 | - | 100 |
| Удирдах ажилтан | 1 | 1 | - | 100 |
| Гүйцэтгэх ажилтан | 21 | 21 | - | 100 |
| Үйлчлэх ажилтан | 9 | 9 | - | 100 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
|--|-----------------------|-----------------------|
| НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 168,612,800.00 | 166,763,149.77 |
| УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 168,612,800.00 | 166,763,149.77 |
| БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 168,612,800.00 | 166,763,149.77 |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 165,612,800.00 | 163,763,149.77 |
| Гэрэл, цахилгаан | 21,993,900.00 | 20,148,269.77 |
| Түлш, халаалт | 143,418,900.00 | 143,418,880.00 |
| Цэвэр, бохир ус | 200,000.00 | 196,000.00 |
| Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 168,612,800.00 | 168,612,800.00 |
| ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 168,612,800.00 | 168,612,800.00 |
| Орон нутгийн төсвөөс | 168,612,800.00 | 168,612,800.00 |

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 833,170.0 мянган төгрөгийн 9 алдаа зөрчил¹ илэрснээс, 830,379.1 мянган төгрөгийн 5 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулж, 2,790.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 576.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,214.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.1 Аудитаар нийт 830,379.1 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 830,379.1 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

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 |
| Санхүү байдлын тайлан, өмч өөрчлөлтийн тайлангуудын хуримтлагдсан үр дүнгийн үлдэгдэл тохирохгүй зөрүүтэй байна. | 1 | 652,454.9 | - | - | 1 | 652,454.9 | 1 | 652,454.9 | - | - | - | - |
| Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тодруулгын үнэ төлбөргүй авсан орлогын дүнг үр дүнгийн тайланд салган тайлагнаагүй, 170,481.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна. | 1 | 170,481.8 | - | - | 1 | 170,481.8 | 1 | 170,481.8 | - | - | - | - |
| Тайлант хугацааны цалингийн өглөг дансны дүнгээс цалингийн зардлын дүн 2,989.7 мянган төгрөгөөр илүү байна. | 1 | 2,989.7 | - | - | 1 | 2,989.7 | 1 | 2,989.7 | - | - | - | - |
| Хас Эрин Орчил, БЕГ, Аи Ди Си ХХК -аас худалдан авсан программын лицензийг ашиглалтын хугацаанд биет бус хөрөнгөөр бүртгэлд тусгаагүй зардалд бүртгэсэн байна. | 1 | 1,816.9 | - | - | 1 | 1,816.9 | 1 | 1,816.9 | - | - | - | - |
| Хагас жилийн тайлангаар ажиллагсадтай холбогдсон авлагын үлдэгдлийг 2,635.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна | 1 | 2,635.8 | | | 1 | 2,635.8 | 1 | 2,635.8 | | | | |
| Дүн | 5 | 830,379.1 | - | - | 5 | 827,743.3 | 5 | 830,379.1 | - | - | - | - |

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.2 Аудитаар нийт 2,790.9 мянган төгрөгийн зөрчил³ илэрснээс, 576.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,214.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

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 |
| Албан томилолтын зардлын хоног зөрүүтэй, олгож буй зам хоног үнэ тодорхой бус, томилолтын хуудасгүй зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй зарцуулсан байна | 1 | 576.0 | 1 | 576.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ХХОАТ-ын тайлангаар 4 ажилтны ХХОАТ-ыг 573.9 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй тайлагнасныг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар тусган тайлагнаагүй | 1 | 573.9 | - | - | - | - | 1 | 573.9 | - | - | - | - |
| Мөнгөн хөрөнгийн гүйлгээнд түүврийн сорил гүйцэтгэхэд 1.641.0 мянган төгрөгийн цахим сургалт ашиглалт дата зардлын төлбөрийг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байхад шилжүүлсэн байна. | 1 | 1,641.0 | - | - | - | - | 1 | 1,641.0 | - | - | - | - |
| Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 42 нэрийн 38,993.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - | - | - | - | - |
| Дүн | 4 | 2,790.9 | 1 | 576.0 | - | - | 3 | 2,214.9 | - | - | - | - |

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.3 АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн аудиттай холбоотой 1 зөрчил илэрсэнд, 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | /мянган төгрөгөөр/ | | | |
|---|-------------|----------|--------------------|----------|----------|----------|
| | | | Үүнээс | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | |
| Шилэн дансанд хагас жилээр мэдээлбэл зохих 182 мэдээллээс 177 мэдээллийг хугацаанд нь 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. | 1 | - | - | - | 1 | - |
| Дүн | 1 | - | - | - | 1 | - |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | |
| | - | - | - | - | - | - |
| Дүн | - | - | - | - | - | - |
| Нийт дүн | 1 | | | - | 1 | - |

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn