

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлгий сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2025/171/НА-СТА-ТШЗ

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
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Баян жанжин хишиг аудит
ХХК-ийн аудитор: А.Дугармаа
Утас: 99542180, Цахим хаяг: baynjanjinxishig@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Ө.Бадрахын гудамж, Улаангом, Увс аймаг, 85165
Утас/Факс: 7045-3317

Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025-02-24 № УВА-2025/171/НА-СТА+ТцЗ

танай _____ -ны № _____ -т

ӨЛГИЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өлгий 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.

Өлгий 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

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

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

8525020297

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

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	126,547,842.65	151,570,342.65
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	95,771,682.81	102,951,113.42
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	95,771,682.81	102,951,113.42
3121	Төгрөг	95,771,682.81	102,951,113.42
31211	Төрийн сангийн харилцах	95,771,682.81	102,951,113.42
33	АВЛАГА	00.00	935,028.19
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	935,028.19
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,776,159.84	47,684,201.04
351	Түүхий эд материал	204,300.00	00.00
35130	Эм боох материал	204,300.00	00.00
354	Хангамжийн материал	30,571,859.84	47,684,201.04
35410	Бичиг хэргийн материал	2,190,500.00	3,292,700.00
35420	Аж ахуйн материал	10,157,200.00	11,337,500.00
35460	Хүнсний материал	10,277,804.50	12,125,131.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,946,355.34	20,928,870.04
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,999,732,290.63	2,272,674,148.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,999,732,290.63	2,272,674,148.90
392	Биет хөрөнгө	1,940,331,290.63	2,213,273,148.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,997,513,129.27	2,147,254,197.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-312,817,737.49	-375,364,919.49
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	50,000,000.00	50,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,833,333.20	-29,166,666.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	312,760,699.35	487,325,824.35
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-199,535,562.36	-238,895,051.06
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	162,731,097.56	186,932,617.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-104,322,347.32	-115,043,448.74
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	44,034,500.00	97,019,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,220,666.66	-45,810,415.99
39217	Ном	49,021,511.48	49,021,511.48
393	Биет бус хөрөнгө	59,401,000.00	59,401,000.00
39301	Програм хангамж	1,180,000.00	1,180,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-665,000.00	-665,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	58,886,000.00	58,886,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,126,280,133.28	2,424,244,491.55
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	875,274.11	26,492,500.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	875,274.11	26,492,500.00
413	Өглөг	875,274.11	26,492,500.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	875,274.11	00.00
4136	Бусад өглөг	00.00	26,492,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	26,492,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,125,404,859.17	2,397,751,991.55
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,125,404,859.17	2,397,751,991.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	764,402,767.34	764,402,767.34
51101	Өмч: - төрийн	764,402,767.34	764,402,767.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	536,825,473.10	809,172,605.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	536,825,473.10	536,825,473.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	272,347,132.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	824,176,618.73	824,176,618.73
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,126,280,133.28	2,424,244,491.55

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,739,328,590.00	2,839,781,327.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,794,400.00	365,344,127.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,794,400.00	365,344,127.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,794,400.00	3,853,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,676,400.00	3,853,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	118,000.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Үндсэн хөрөнгө		348,507,713.00
120018	Үнэ Төлбөргүй хүлээн авсан-Бараа материал		12,982,514.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,737,534,190.00	2,474,437,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,536,256,100.00	2,185,816,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,536,256,100.00	2,185,816,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	201,278,090.00	288,620,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	201,278,090.00	288,620,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,778,768,269.22	2,567,434,195.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,778,768,269.22	2,567,434,195.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,756,607,269.22	2,503,077,028.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,092,389,706.00	1,697,352,246.81
210101	Үндсэн цалин	657,542,669.00	1,014,862,250.81
210102	Нэмэгдэл	399,621,106.00	613,570,226.00
210104	Урамшуулал	35,225,931.00	68,919,770.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	137,251,079.00	210,319,417.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,435,003.31	144,599,225.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,992,351.24	17,011,673.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,804,938.17	8,816,490.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,092,617.65	8,019,972.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,926,168.63	31,872,056.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	187,964,374.11	284,745,025.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,436,614.11	13,865,470.96
210302	Түлш, халаалт	174,527,760.00	270,879,554.93
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,004,348.94	34,298,614.00
210401	Бичиг хэрэг	14,347,230.00	19,361,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,630,672.00	3,846,364.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,695,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,331,446.94	11,090,500.00
2105	Нормативт зардал	131,869,338.50	92,360,819.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,915,300.00	204,300.00
210502	Хоол, хүнс	129,954,038.50	92,156,519.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,499,990.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	12,499,990.00	3,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,180,000.00	8,008,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,180,000.00	8,008,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,572,900.00	19,428,070.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	3,853,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,572,900.00	15,574,170.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,875,532.67	153,564,833.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,559,700.00	25,013,979.11
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	117,315,832.67	128,550,854.73
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,161,000.00	64,357,167.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,161,000.00	64,357,167.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	64,357,167.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,161,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-39,439,679.22	272,347,132.38
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-39,439,679.22	272,347,132.38

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,739,328,590.00	2,478,291,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,794,400.00	3,853,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,794,400.00	3,853,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,794,400.00	3,853,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,676,400.00	3,853,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	118,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,737,534,190.00	2,474,437,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,536,256,100.00	2,185,816,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,536,256,100.00	2,185,816,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	201,278,090.00	288,620,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	201,278,090.00	288,620,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,638,857,917.00	2,444,619,169.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,638,857,917.00	2,444,619,169.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,559,397,692.00	2,380,262,229.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,094,106,849.00	1,698,012,600.26
210101	Үндсэн цалин	752,204,776.00	1,059,334,801.00
210102	Нэмэгдэл	309,562,481.00	568,639,239.26
210104	Урамшуулал	32,339,592.00	70,038,560.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	135,533,936.00	210,594,092.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	91,948,892.20	142,361,292.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,817,914.52	17,058,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,074,215.06	8,529,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,246,209.96	8,529,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,446,704.26	34,116,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	188,778,100.00	285,620,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,561,340.00	14,740,745.07

210302	Түлш, халаалт	176,029,760.00	270,879,554.93
210303	Цэвэр, бохир ус	187,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	75,237,965.00	94,004,073.00
210502	Хоол, хүнс	75,237,965.00	94,004,073.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,499,990.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	12,499,990.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,773,300.00	27,306,147.41
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,676,400.00	3,853,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,096,900.00	23,452,247.41
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,467,552.00	61,725,016.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,662,152.00	45,434,316.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,805,400.00	16,290,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	79,460,225.00	64,356,940.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	79,460,225.00	64,356,940.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	57,299,225.00	64,356,940.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,161,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	100,470,673.00	33,671,930.61
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	65,836,280.00	26,492,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	65,836,280.00	26,492,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	65,836,280.00	26,492,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	65,836,280.00	26,492,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-65,836,280.00	-26,492,500.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	34,634,393.00	7,179,430.61
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	61,137,289.81	95,771,682.81
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	95,771,682.81	102,951,113.42

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	764,402,767.34	824,219,963.37	586,842,304.14	00.00	2,175,465,034.85
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	764,402,767.34	824,219,963.37	586,842,304.14	00.00	2,175,465,034.85
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-31,427,151.80	00.00	-31,427,151.80
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	764,402,767.34	824,176,618.73	536,825,473.10	00.00	2,125,404,859.17

D01	2024 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	764,402,767.34	824,176,618.73	536,825,473.10	00.00	2,125,404,859.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	764,402,767.34	824,176,618.73	536,825,473.10	00.00	2,125,404,859.17
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	272,347,132.38	00.00	272,347,132.38
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	764,402,767.34	824,176,618.73	809,172,605.48	00.00	2,397,751,991.55

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,285,407,000.00	2,182,491,369.39	102,915,630.61	95%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,285,407,000.00	2,182,491,369.39	102,915,630.61	95%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,214,574,100.00	2,118,134,429.39	96,439,670.61	96%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,740,774,100.00	1,698,012,600.26	42,761,499.74	98%
210101	Үндсэн цалин	1,186,244,600.00	1,059,334,801.00	126,909,799.00	89%
210102	Нэмэгдэл	508,421,200.00	568,639,239.26	-60,218,039.26	112%
210104	Урамшуулал	46,108,300.00	70,038,560.00	-23,930,260.00	152%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	217,596,800.00	210,594,092.72	7,002,707.28	97%
210201	Тэтгэврийн даатгал	147,965,900.00	142,361,292.72	5,604,607.28	96%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,407,700.00	17,058,200.00	349,500.00	98%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,703,900.00	8,529,100.00	174,800.00	98%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,703,900.00	8,529,100.00	174,800.00	98%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,815,400.00	34,116,400.00	699,000.00	98%
2105	Нормативт зардал	119,899,500.00	94,004,073.00	25,895,427.00	78%
210502	Хоол, хүнс	119,899,500.00	94,004,073.00	25,895,427.00	78%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,662,500.00	27,306,147.41	11,356,352.59	71%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,853,900.00	3,853,900.00	0.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	34,808,600.00	23,452,247.41	11,356,352.59	67%

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,641,200.00	88,217,516.00	9,423,684.00	90%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,350,500.00	71,926,816.00	9,423,684.00	88%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,290,700.00	16,290,700.00	0.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,832,900.00	64,356,940.00	6,475,960.00	91%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,832,900.00	64,356,940.00	6,475,960.00	91%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	70,832,900.00	64,356,940.00	6,475,960.00	91%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,285,407,000.00	2,189,670,800.00	95,736,200.00	96%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,281,553,100.00	2,185,816,900.00	95,736,200.00	96%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,281,553,100.00	2,185,816,900.00	95,736,200.00	96%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,853,900.00	3,853,900.00	0.00	100%
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,853,900.00	3,853,900.00	0.00	100%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	95,771,682.81	-95,771,682.81	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	102,951,113.42	102,951,113.42	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	61.00	61.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	04.00	04.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	33.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	22.00	22.00	0.00	100%
620004	Гэрээт ажилтан	02.00	02.00	0.00	100%

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	/төгрөгөөр/	
				Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	288,620,300.00	288,620,300.00	-	100%
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	288,620,300.00	288,620,300.00	-	100%
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	288,620,300.00	288,620,300.00	-	100%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	285,620,300.00	285,620,300.00	-	100%
210301	Гэрэл цахилгаан	12,936,000.00	14,740,745.07	(1,804,745.07)	113%
210302	Түлш, халаалт	272,384,300.00	270,879,554.93	1,504,745.07	99%
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	-	300,000.00	-
2106	Эд хогшил худалдан авах	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100%
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	288,620,300.00	288,620,300.00	-	100%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	288,620,300.00	288,620,300.00	-	100%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	288,620,300.00	288,620,300.00	-	100%

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	0.00	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 10,883.9 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснээс 9,714.4 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 1,169.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгөв.

Залруулсан алдаа

Бараа материалын тайлангаар тээвэр шатахууны зардал 3,846.4 мянга, томилолтын зардлын 5,868.0 мянган төгрөгийн дүнг үр дүнгийн тайлангийн зардалд тусгаагүй байсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсэгт “Байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.4 дэхь заалтад “Үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.6 дахь заалтад “бүх, зардал” Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.

Зөвлөмж:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн хэрэгжилтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Өлгий сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлын 2024 оны 07 дугаар сарын 29-ний өдрийн Б/26 дүгээр тушаалаар нягтлан бодогч Д.Дуламсүрэн, нярав Ц.Жаргал нарт үндсэн цалингийн 2 сартай тэнцэх хэмжээний мөнгөн урамшууллыг 200 хувиар бодож олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 дэх хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гаргаж ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтын 3.3 дахь хэсэгт “Мөнгөн шагналыг төрийн онцгой чухал буюу онц түвэгтэй 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 тухайн ажилтныг шагнах мөнгөн шагналын хэмжээ нь сарын үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэл хэмжээтэй байна” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шагнал, урамшуулал олгохдоо Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтад заасан 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэлх хэмжээг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 03 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	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс	Зөвлөмж
-------------------	------------	------------	--------------------------	--------	---------

			тусгахгүй орхигдуулсан				Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардал буруу илэрхийлсэн	1	9,714.3					1	9,714.3				
Шагнал, урамшуулал олгоход 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэлх хэмжээг мөрдөж ажиллах.	1	1,169.5									1	1,169.5
дүн	2	10,883.9					1	9,714.3			1	1,169.5

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, урамшуулал олгоход 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэлх хэмжээг мөрдөж ажиллах	1	1,169.5					1	1,169.5				
дүн	1	1,169.5					1	1,169.5				

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			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	ТЭЗ								
	НИЙТ								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг
аудит ХХК-ийн захирал, аудитор  /А.Дугармаа/ 2025.02.22

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер  /М.Бат-Амгалан/ 2025.02.22

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор  /М.Батсуурь/ 2025.02.22

