



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүрээмарал сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/030/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Баянхонгор хот

2025 оны 02 дугаар сар 17

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер М.Алтантуяа
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Номгон аудит ХХК
Захирал Г.Саранчимэг
Утас: 89891034 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com
Аудитор: О.Мандах
Утас: 89010203 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХҮРЭЭМАРАЛ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Б.УУГАНБАЯР ТАНАА

**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2025.02.25 № 2/51
танай _____-ны № _____-т

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 Хүрээмарал 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2024 онд 1,394,184.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1,123,888.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 6,526.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, оны эцэст харилцах дансанд 264,748.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээх Хүрээмарал сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны

гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын 60 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 96.0 хувьтай тайлагнасныг 94.0 хувьтай дээд шатны байгууллагаас дүгнэсэн байна.

Хүрээмарал сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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

Б.МӨНХБАТ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	99,797,426.00	303,250,152.88
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	75,906,334.00	264,748,164.88
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	75,906,334.00	264,748,164.88
31210	Төгрөг	75,906,334.00	264,748,164.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	75,906,334.00	264,748,164.88
33	АВЛАГА	0.00	45,643.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		45,643.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23,891,092.00	38,456,345.00
35100	Түүхий эд материал	3,240,000.00	3,240,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,000,000.00	3,000,000.00
35130	Эм боох материал	240,000.00	240,000.00
35400	Хангамжийн материал	20,651,092.00	35,216,345.00
35420	Аж ахуйн материал	3,743,000.00	3,743,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	16,908,092.00	31,473,345.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,090,548,512.89	1,125,313,839.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,090,548,512.89	1,125,313,839.72
39200	Биет хөрөнгө	1,071,024,512.89	1,105,789,839.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,211,251,679.00	1,211,251,679.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(278,018,487.59)	(324,989,898.11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	232,801,596.80	352,398,901.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(128,814,810.87)	(155,249,171.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	82,789,207.10	84,669,207.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,354,512.12)	(74,660,718.76)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	46,741,537.12	46,741,537.12
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,572,998.37)	(41,572,998.33)
39217	Ном	7,201,301.82	7,201,301.82
39300	Биет бус хөрөнгө	19,524,000.00	19,524,000.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.00)	(200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,524,000.00	19,524,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,190,345,938.89	1,428,563,992.60
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	48473	68,098,909.67
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	48473	4,351,161.67
41300	Өглөг	48473	4,351,161.67
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	48473	3,377,161.67
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		974,000.00
41360	Бусад өглөг		63747748
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		63,747,748.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,190,297,465.89	1,360,465,082.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	290,170,245.35	290,170,245.35
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	290,170,245.35	290,170,245.35
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	345,155,892.32	515,323,509.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	345,155,892.32	345,155,892.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн		170,167,617.04
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	554,971,328.22	554,971,328.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,190,345,938.89	1,428,563,992.60

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,225,062,106.00	1,343,912,058.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	361,989,206.00	25,238,658.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	361,989,206.00	25,238,658.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,304,904.00	584,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,304,904.00	584,100.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	360,684,302.00	21,784,305.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		2,870,253.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	863,072,900.00	1,318,673,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	733,476,100.00	1,174,083,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	733,476,100.00	1,174,083,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	129,596,800.00	144,590,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	129,596,800.00	144,590,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	903,692,778.87	1,173,744,440.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	903,692,778.87	1,173,744,440.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	850,648,323.08	1,145,133,095.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	511,913,005.10	755,292,482.33
210101	Үндсэн цалин	355,274,739.10	493,245,673.33
210102	Нэмэгдэл	129,546,920.00	237,375,168.00
210104	Урамшуулал	27,091,346.00	24,671,641.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,560,782.90	91,145,408.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,758,561.32	61,986,158.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,173,974.60	7,783,430.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,219,099.15	3,933,145.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,037,311.23	3,488,714.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,371,836.60	13,953,959.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,934,944.21	119,063,454.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,905,580.21	7,942,686.50
210302	Түлш, халаалт	95,029,364.00	111,120,768.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,655,300.00	4,150,500.00
210401	Бичиг хэрэг	8,655,300.00	3,938,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун		212,000.00
2105	Нормативт зардал	38,748,000.00	54,180,000.00
210502	Хоол, хүнс	38,748,000.00	54,180,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,999,400.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,999,400.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,941,759.20	12,108,950.23
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,483,389.20	514,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,458,370.00	11,594,850.23
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,895,131.67	104,192,300.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,851,700.00	14,504,422.05
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		2975900

Хүрээмарал сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	71,043,431.67	86,711,978.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	53,044,455.79	28,611,345.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,382,000.00	22,084,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,629,500.00	22,084,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,752,500.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,662,455.79	6,526,845.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,662,455.79	6,526,845.50
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	321,369,327.13	170,167,617.04
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН(V)	8,291,165.78	
	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,291,165.78	
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(8,291,165.78)	
	НИЙТ ҮР ДҮН	313,078,161.35	170,167,617.04

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	864,387,046.00	1,319,257,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,314,146.00	584,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,314,146.00	584,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,304,904.00	584,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,234,904.00	584100
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	
120009	Бусад орлого	9,242.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	863,072,900.00	1,318,673,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	733,476,100.00	1,174,083,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	733,476,100.00	1,174,083,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	129,596,800.00	144,590,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	129,596,800.00	144,590,300.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	805,898,394.00	1,094,470,417.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	805,898,394.00	1,094,470,417.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	752,853,938.21	1,065,859,071.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	511,913,005.10	752,305,434.43
210101	Үндсэн цалин	355,274,739.10	490,258,625.43
210102	Нэмэгдэл	129,546,920.00	237,375,168.00
210104	Урамшуулал	27,091,346.00	24,671,641.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,081,644.90	90,849,410.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,279,423.32	61,690,160.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,173,973.79	7,783,430.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,219,099.15	3,933,145.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,037,312.04	3,488,714.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,371,836.60	13,953,959.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,934,944.21	119,063,454.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,905,580.21	7,942,686.50
210302	Түлш, халаалт	95,029,364.00	111,120,768.00
2105	Нормативт зардал	38,748,000.00	54,180,000.00
210502	Хоол, хүнс	38,748,000.00	54,180,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,999,400.00	14,900,000.00
210604	Урсгал засвар	5,999,400.00	14,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,056,600.00	11,134,950.23

Хүрээмарал сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	626,600.00	514,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,430,000.00	10,620,850.23
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,120,344.00	23,425,822.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,071,044.00	17,486,922.05
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,049,300.00	5,938,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	53,044,455.79	28,611,345.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,382,000.00	22,084,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,629,500.00	22,084,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,752,500.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,662,455.79	6,526,845.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,662,455.79	6,526,845.50
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	58,488,652.00	224,787,082.88
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	16,777,900.00	35,945,252.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,777,900.00	35,945,252.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,777,900.00	35,945,252.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,777,900.00	35,945,252.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(16,777,900.00)	(35,945,252.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	41,710,752.00	188,841,830.88
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	34,195,582.00	75,906,334.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	75,906,334.00	264,748,164.88

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	290,170,245.35	554,971,328.22	345,155,892.32	1,190,297,465.89
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	290,170,245.35	554,971,328.22	345,155,892.32	1,190,297,465.89
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
19	Тайлант үеийн үр дүн			170,167,617.04	170,167,617.04
20	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	290,170,245.35	554,971,328.22	515,323,509.36	1,360,465,082.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,394,184,200.0	1,123,888,823.62	270,295,376.4	80.6%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,394,184,200.0	1,123,888,823.62	270,295,376.4	80.6%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,368,067,000.0	1,101,804,323.6	266,262,676.4	80.5%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	970,431,600.0	752,305,434.43	218,126,165.6	77.5%

Хүрээмарал сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210101	Үндсэн цалин	710,128,300.0	490,258,625.43	219,869,674.6	69.0%
210102	Нэмэгдэл	238,175,000.0	237,375,168.00	799,832.0	99.7%
210104	Урамшуулал	22,128,300.0	24,671,641.00	-2,543,341.0	111.5%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	121,304,100.0	90,849,410.41	30,454,689.6	111.5%
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,486,700.0	61,690,160.39	20,796,539.6	74.8%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,704,300.0	7,783,430.20	1,920,869.8	80.2%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,852,200.0	3,933,145.70	919,054.3	81.1%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,852,200.0	3,488,714.91	1,363,485.1	71.9%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,408,700.0	13,953,959.21	5,454,740.8	71.9%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	125,590,300.0	119,063,454.5	6,526,845.5	94.8%
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,000,000.0	7,942,686.50	2,057,313.5	79.4%
210302	Түлш, халаалт	113,790,300.0	111,120,768.00	2,669,532.0	97.7%
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.0		1,800,000.0	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,000,000.0	19,000,000.0	0.0	100.0%
210604	Урсгал засвар	19,000,000.0	19,000,000.0	0.0	100.0%
2105	Нормативт зардал	58,081,600.0	54,180,000.0	3,901,600.0	93.3%
210502	Хоол, хүнс	58,081,600.0	54,180,000.0	3,901,600.0	93.3%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,655,200.0	13,830,950.2	824,249.8	94.4%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	514,100.0	514,100.0	0.0	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,141,100.0	13,316,850.2	824,249.8	94.2%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,004,200.0	52,575,074.1	6,429,126.0	87.9%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,065,300.0	46,636,174.1	6,429,126.0	87.9%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,938,900.0	5,938,900.0	0.0	100.0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,117,200.0	22,084,500.0	4,032,700.0	84.6%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,117,200.0	22,084,500.0	4,032,700.0	84.6%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,117,200.0	22,084,500.0	4,032,700.0	84.6%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,394,184,200.0	1,319,257,500.0	74,926,700.0	94.6%
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,318,673,400.0	1,318,673,400.0	0.0	94.0%
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,174,083,100.0	1,174,083,100.0	0.0	94.0%
310002	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	144,590,300.0	144,590,300.0	0.0	100.0%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	584,100.0	584,100.0	0.0	100.0%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	584,100.0	584,100.0	0.0	100.0%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			0.0	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	74,926,700.0	74,926,700.0	0.0	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		75,906,334.0	-75,906,334.0	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	75,906,334.0	264,748,164.9	188,841,830.9	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			0.0	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.0	1.0	0.0	
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0	0.0	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	32.0	30.0	2.0	

620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	0.0	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	21.0	19.0	2.0	
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.0	10.0	0.0	
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)		190	0.0	
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД		190	0.0	
630001	Төрийн өмчит ЕБС		190	0.0	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,660.5 мянган төгрөгийн 4 зөрчил¹ илэрсэнд 2,309.8 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 861.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 489.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Албан шаардлага

Боловсролын байгууллагын онцлогоос шалтгаалж 2024 оны 6 дугаар сард олгосон ээлжийн амралтын мөнгийг нийгмийн даатгалын мэдээнд 6-8 саруудад мэдээлэхдээ 1 ажилтны 2,367.8 мянган төгрөгийн цалингаас суутган тооцсон нийгмийн даатгалын шимтгэл 568.3 мянга, ХХАОТ өглөг 197.5 мянга нийт 765.8 мянган төгрөгийн өглөгийг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүй, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээ, татварын мэдээнд тайлагнаагүй байна.

Дээрх зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1" Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1.Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө" гэсэн заалтыг зөрчиж, "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Амралтын мөнгөнөөс суутган тооцсон суутгалыг ХХОАТ-ын тайлан, Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд нөхөн мэдээлж холбогдох өглөгийг барагдуулах албан шаардлага өгөв. 2. Боловсрол Шинжлэх ухааны яамны 2024 оны 06 дугаар сарын 24-ны өдрийн 2/2772 дугаар албан бичгийг үндэслэн аймгийн Боловсролын газрын даргын 2024 оны 07 дугаар 09-ний өдрийн "Урамшуулал олгох тухай" Б/42 дугаар тушаалаар төсвийн шууд захирагчид балансын урамшуулал нэг сарын цалинтай тэнцэх 1,544.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6,4,1 -төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах мөн 16,5,5 - батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах гэсэн заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

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

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн шууд захирагч нарт балансын урамшуулал олгодог байдлыг таслан зогсоох зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2 Төлбөрийн акт

Сургуулийн нярав И.Цамбалхүндэвт 9,10,11 дүгээр саруудад 781.5 мянган төгрөгийн, нийгмийн ажилтан н.Гэрэлмаад 8 дугаар сард 80.2 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүй олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.7 дах заалт “бодитой байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх хэсэг “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 “ хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил гүйлгээг бүртгэхгүй байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ур чадварын нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүй олгосон 861.4 мянган төгрөгийг сургуулийн захирал, нягтлан бодогч нараар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.3 Зөвлөмж

1. АТӨЯХ-ийн албан татвартай холбоотой асуудал

Баянхонгор аймгийн Татварын газрын 2025 оны 02 дугаар сарын 11-ний өдрийн 44 дугаар албан бичигт тус сургууль нь АТӨЯХ-ийн албан татварын 489.0 төгрөгийн үлдэгдэлтэй хөндлөнгийн мэдээлэл ирүүлсэн байна. Гэвч тухайн байгууллагын үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд автомашин бүртгэлгүй бөгөөд санхүүгийн тайланд татварын өглөг тусгагдаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Татварын байгууллагатай тооцоо нийлж холбогдох өглөгийг шийдвэрлүүлэх зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Санхүүгийн тайлантай холбоотой зөрчил								
Нярав ажилтай И.Цамбалхүндэвт 9,10,11 дүгээр саруудад 781,5 мянган төгрөгийн, нийгмийн ажилтан Гэрэлмаад 8 дугаар сард 80,2 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүй олгосон	1	861.7	1	861.7				

Хүрээмарал сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх хэсэг "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуагүй ажил гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.							
Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн өглөгийг 568,3 мянган төгрөгөөр, Хүн амын орлогын албан татварын өглөгийг 197.5 мянган төгрөгөөр дутуу тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1. дэх заалттай нийцэхгүй байна.	1	765.8			1	765.8	
Татварын газрын хөндлөнгийн мэдээллээр АТБӨЯХ-ийн албан татварын 489.0 төгрөгийн өглөгтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5. дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна	1	489.0					1 489.0
Аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын 2024.07.09 өдрийн Б/42 тоот тушаалаар төсвийн шууд захирагчид балансын урамшуулал нэг сарын цалинтай тэнцэх хэмжээгээр олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1., 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 дахь заалттай нийцэхгүй байна.	1	1544.0			1	1544.0	
Нийт дүн	4	3660.5	1	861.7	2	2309.8	1 489.0

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

--oOo---