



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан Уул аймгийн Шарын гол сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/69/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг

2024 он

Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр

Утас:70373089, 99023682

Цахим хаяг:munkhbayarsh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Батсүрэн

Утас:99023682

Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Батцэцэг

Утас:99377479

Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Пийк-Ом Аудит ХХК

Захирал: Б.Жаргалсайхан

Утас:99862066

Цахим хаяг:peakomaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

ШАРЫН ГОЛ СУМЫН 6 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Б.ЭНХТУЯА ТАНАА

2024.02.26 № 75
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 6 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2023 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.

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2023 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

Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2023 оны 6 сарын 13-ны өдрийн 1/2714 тоот албан бичгээр боловсролын байгууллагын төсвийн шинэчлэлийн хүрээнд, ерөнхий боловсролын сургуулиудад сургалтын тоног төхөөрөмжийн нөхөн хангалт шийдвэрлэж, Боловсролын ерөнхий газрын санхүүжилтээр мөн цахим дижитал ангийг тайлант онд нээн ажиллуулсан байна.

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2023 онд хэрэгжүүлэх арга хэмжээний нийт төсвийн гүйцэтгэл 90.10 хувийн биелэлттэй байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн Газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 240, 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоож, Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргын 2023 оны 11 дүгээр сарын 21-ний өдрийн А/109 тоот тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгийн урамшуулалд нийт багш, ажилтан албан хаагч нарыг хамруулан олгохоор шийдвэрлэсэн байна

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургууль нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 79 арга хэмжээ төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг БШУГ-ын даргын 2024 оны 1 дүгээр сарын 26 –ны А/03 тоот тушаалаар 86.0 хувиар биелүүлсэн гэж дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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

Ш.МӨНХБАЯР



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	51,554,938.41	153,634,440.19
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,901,383.22	101,052,075.46
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,901,383.22	101,052,075.46
31210	Төгрөг	2,901,383.22	101,052,075.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,901,383.22	101,052,075.46
33	АВЛАГА	1,834,560.00	1,834,560.00
33500	Бусад авлага	1,834,560.00	1,834,560.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,834,560.00	1,834,560.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,818,995.19	50,747,804.73
35100	Түүхий эд материал	487,310.00	528,500.00
35130	Эм боох материал	487,310.00	528,500.00
35400	Хангамжийн материал	46,331,685.19	50,219,304.73
35410	Бичиг хэргийн материал	473,500.00	524,250.00
35420	Аж ахуйн материал	41,387,048.19	41,203,647.73
35450	Барилгын засварын материал	390,000.00	2,330,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,081,137.00	6,161,407.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,606,925,806.71	1,839,686,849.16
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,606,925,806.71	1,839,686,849.16
39200	Биет хөрөнгө	1,576,786,546.55	1,805,822,729.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,576,429,123.00	1,678,542,093.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(193,345,371.96)	(245,468,326.86)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	153,182,822.00	308,446,139.12
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,351,822.09)	(54,938,112.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,528,304.34	88,357,484.34
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,332,817.72)	(22,877,834.92)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	32,238,403.00	31,636,958.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,487,463.68)	(4,767,008.88)
39217	Ном	24,925,369.66	26,891,337.76
39300	Биет бус хөрөнгө	30,139,260.16	33,864,120.00
39301	Програм хангамж	7,743,936.00	3,949,720.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,519,075.84)	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,914,400.00	29,914,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,658,480,745.12	1,993,321,289.35
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,658,480,745.12	1,993,321,289.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,658,480,745.12	1,993,321,289.35
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	223,226,469.55	223,226,469.55
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	223,226,469.55	223,226,469.55
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	38,713,258.12	373,553,802.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,619,767,487.00)	38,713,258.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,658,480,745.12	334,840,544.23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,396,541,017.45	1,396,541,017.45
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,658,480,745.12	1,993,321,289.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,623,748,625.06	1,535,482,233.32
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,708,350,813.12	344,888,933.32
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,708,350,813.12	344,888,933.32
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,366,887.00	27,855,398.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	1,010,718.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,366,887.00	5,688,960.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	21,155,720.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,652,866,797.30	280,217,407.32
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	50,117,128.82	36,816,128.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	915,397,811.94	1,190,593,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	723,618,700.00	1,013,182,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	723,618,700.00	1,013,182,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,690,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,690,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	183,089,111.94	177,410,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	183,089,111.94	177,410,800.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	965,267,879.94	1,200,641,689.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	965,267,879.94	1,200,641,689.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	916,693,480.94	1,151,993,688.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	573,534,877.00	717,327,214.76
210101	Үндсэн цалин	401,462,809.00	487,786,159.22
210102	Нэмэгдэл	122,189,298.00	195,777,893.54
210104	Урамшуулал	29,642,695.00	33,763,162.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,240,075.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,678,251.72	89,614,411.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,081,169.85	61,342,644.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,839,866.77	7,208,766.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,601,331.60	5,736,215.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,105,080.42	1,393,345.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,050,803.08	13,933,441.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	144,135,228.00	168,585,911.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,447,669.00	5,802,343.00
210302	Түлш, халаалт	135,358,784.00	155,823,884.02
210303	Цэвэр, бохир ус	4,328,775.00	6,959,684.14
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,616,613.63	25,386,423.56
210401	Бичиг хэрэг	415,500.00	172,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	648,820.00	384,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	514,980.00	613,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	80,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,957,313.63	24,036,623.56
2105	Нормативт зардал	597,320.00	256,110.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	449,320.00	256,110.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	148,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,445,200.00	27,911,140.00

210604	Урсгал засвар	17,445,200.00	27,911,140.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,501,800.00	8,097,587.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	2,239,887.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,501,800.00	5,857,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,184,190.59	114,814,890.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,677,000.00	10,029,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,052,700.00	8,877,148.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	80,454,490.59	95,908,742.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,574,399.00	48,648,000.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,431,000.00	47,655,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,702,500.00	36,232,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,728,500.00	11,422,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	143,399.00	993,000.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	143,399.00	993,000.84
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,658,480,745.12	334,840,544.23
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,658,480,745.12	334,840,544.23

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	918,930,138.94	1,197,292,978.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,532,327.00	6,699,678.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,532,327.00	6,699,678.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,532,327.00	6,699,678.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	1,010,718.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,532,327.00	5,688,960.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	915,397,811.94	1,190,593,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	723,618,700.00	1,013,182,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	723,618,700.00	1,013,182,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,690,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,690,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	183,089,111.94	177,410,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	183,089,111.94	177,410,800.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	881,515,255.72	1,071,845,627.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	881,515,255.72	1,071,845,627.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	832,940,856.72	1,023,197,627.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	573,534,877.00	717,327,214.76
210101	Үндсэн цалин	401,462,809.00	487,786,159.22
210102	Нэмэгдэл	122,189,298.00	195,777,893.54
210104	Урамшуулал	29,642,695.00	33,763,162.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,240,075.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,678,251.72	89,614,411.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,081,169.85	61,342,644.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,839,866.77	7,208,766.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,601,331.60	5,736,215.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,105,080.42	1,393,345.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,050,803.08	13,933,441.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	144,135,228.00	168,585,911.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,447,669.00	5,802,343.00
210302	Түлш, халаалт	135,358,784.00	155,823,884.02
210303	Цэвэр, бохир ус	4,328,775.00	6,959,684.14
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,445,200.00	13,370,200.00
210604	Урсгал засвар	17,445,200.00	13,370,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,501,800.00	6,868,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	1,010,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,501,800.00	5,857,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,645,500.00	27,431,490.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,592,800.00	18,494,342.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,052,700.00	8,937,148.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,574,399.00	48,648,000.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,431,000.00	47,655,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,702,500.00	36,232,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,728,500.00	11,422,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	143,399.00	993,000.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	143,399.00	993,000.84
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	37,414,883.22	125,447,350.14
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	34,513,500.00	27,296,657.90
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	34,513,500.00	27,296,657.90
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	34,513,500.00	27,296,657.90
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	34,513,500.00	27,296,657.90
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(34,513,500.00)	(27,296,657.90)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	2,901,383.22	98,150,692.24
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	2,901,383.22
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,901,383.22	101,052,075.46

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
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	223,226,469.55	1,396,541,017.45	(7,713,900.58)	1,612,053,586.42
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	223,226,469.55	1,396,541,017.45	(7,713,900.58)	1,612,053,586.42
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	46,427,158.70	46,427,158.70
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	223,226,469.55	1,396,541,017.45	38,713,258.12	1,658,480,745.12
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	223,226,469.55	1,396,541,017.45	38,713,258.12	1,658,480,745.12
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	223,226,469.55	1,396,541,017.45	38,713,258.12	1,658,480,745.12
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	334,840,544.23	334,840,544.23
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	223,226,469.55	1,396,541,017.45	373,553,802.35	1,993,321,289.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,207,949,800.00	1,098,149,284.92	(109,800,515.08)	90.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,207,949,800.00	1,098,149,284.92	(109,800,515.08)	90.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,151,523,600.00	1,050,494,284.92	(101,029,315.08)	91.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	799,308,900.00	717,327,214.76	(81,981,685.24)	89.74
210101	Үндсэн цалин	544,192,300.00	487,786,159.22	(56,406,140.78)	89.63
210102	Нэмэгдэл	225,095,200.00	195,777,893.54	(29,317,306.46)	86.98
210104	Урамшуулал	30,021,400.00	33,763,162.00	3,741,762.00	112.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,913,600.00	89,614,411.00	(10,299,189.00)	89.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,941,200.00	61,342,644.00	(6,598,556.00)	90.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,993,100.00	7,208,766.00	(784,334.00)	90.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,394,500.00	5,736,215.00	(658,285.00)	89.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,598,600.00	1,393,345.00	(205,255.00)	87.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,986,200.00	13,933,441.00	(2,052,759.00)	87.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	177,334,300.00	168,585,911.16	(8,748,388.84)	95.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,919,200.00	5,802,343.00	(7,116,857.00)	44.91
210302	Түлш, халаалт	158,690,800.00	155,823,884.02	(2,866,915.98)	98.19
210303	Цэвэр, бохир ус	5,724,300.00	6,959,684.14	1,235,384.14	121.58
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,370,200.00	13,370,200.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	13,370,200.00	13,370,200.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,868,400.00	6,868,400.00	0.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,010,700.00	1,010,700.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,857,700.00	5,857,700.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,728,200.00	54,728,148.00	(52.00)	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,791,000.00	45,791,000.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,937,200.00	8,937,148.00	(52.00)	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,426,200.00	47,655,000.00	(8,771,200.00)	84.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,426,200.00	47,655,000.00	(8,771,200.00)	84.46
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	45,003,700.00	36,232,500.00	(8,771,200.00)	80.51
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,422,500.00	11,422,500.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,207,949,800.00	1,196,299,977.16	(11,649,822.84)	99.04
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,013,182,500.00	1,013,182,500.00	0.00	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,013,182,500.00	1,013,182,500.00	0.00	100.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	185,334,300.00	176,417,799.16	(8,916,500.84)	95.19
320001	Орон нутгийн төсвөөс	185,334,300.00	176,417,799.16	(8,916,500.84)	95.19
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	9,433,000.00	6,699,678.00	(2,733,322.00)	71.02
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,010,700.00	1,010,718.00	18.00	100.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,520,900.00	5,688,960.00	168,060.00	103.04
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	2,901,400.00	0.00	(2,901,400.00)	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	2,901,383.22	2,901,383.22	100.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	101,052,075.46	101,052,075.46	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	23.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	100.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	325.00	325.00	0.00	100.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	325.00	327.00	2.00	100.62

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан байхгүй байна.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 40,762.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 26,694.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад залруулж, 14,068.7 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 4 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Аудитаар илэрсэн дараах алдаануудыг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Санхүүгийн тайлангийн орлого үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгөд орлого авсан, дахин үнэлсэн 21,155.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг 1200045 дансаар бүртгээгүй,
- Санхүүгийн тайлангийн орлого үр дүнгийн тайлангийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих дансанд авсан 5,538.3 мянган төгрөгийн түрээсийн орлогыг 1200042 дансанд бүртгээгүй.

Санхүүгийн тайланг нийт 26,694.0 мянган төгрөгийн алдаатай тайлагнасан нь УСНББОУС 1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга”, “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул Сангийн сайдын 2006 оны 386 дугаар тушаалын 2.1.4 “Санхүүгийн бүртгэл, тайлан нь бодит баримт, тоо мэдээнд үндэслэсэн байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2 “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу залруулав.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акттай холбоотой зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Авлага, өр төлбөртэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Төсвийг зохистой удирдаагүй, төлбөр тооцоог урьдчилан хянаагүйн улмаас 1,834.5 мянган төгрөгийн түрээсийн авлага үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 5.2.5 дахь “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2. Цалингийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодогч Д.Нарантуяа, нярав Н.Алтанцэцэг нарт БШУЯ-ны 2/3151 тоот албан бичгийг үндэслэн захирлын 2023 оны 07 сарын 17-ны өдрийн Б/20 тоот тушаалаар 3,964.0 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан цалингийн сангаас олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх “Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралт 4.8.Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн албан хаагчид албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 15 хүртэл хувьтай тэнцэх

хэмжээний улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг сар бүр тооцож, улирал бүр олгоно, улирлын ажлын гүйцэтгэл, үр дүнд үндэслэн тооцох урамшууллын хэмжээг энэ журмын 4.5-д заасан аргачлалд тусгана" гэсэн заалтыг зөрчсөн ба "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

3. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн орлого, зарлагын гүйлгээг түүвэрлэн шалгахад үндсэн хөрөнгийн тайланд ашиглах жил оруулаагүйгээс тайлант хугацаанд элэгдэл тооцоогүй 5,538.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй боловч үндсэн хөрөнгийн шинж агуулаагүй, элэгдэл тооцох боломжгүй 4 нэр төрлийн 179.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.9. "аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах", Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 06 дугаар сарын 18-ны өдрийн 271 тоот тогтоолын 2.2-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй боловч үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулаагүй, элэгдэл байгуулах тохиромжгүй үндсэн хөрөнгийг эргэлтийн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэх, эргэлтийн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй хөрөнгийг шинж агуулсан хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэх асуудлыг судлан, тухайн бүр зөвшөөрөл олгож байх" заалт, Сангийн сайдын 2006 оны 386 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралт 4.29 "Үндсэн хөрөнгийн хүлээн зөвшөөрөлт, тэдгээрийн дансны үнэ, элэгдэл шимтгэлийн хэмжээг тодорхойлох, дахин үнэлгээ зэрэг нягтлан бодох бүртгэлийг УСНББОУС 17 "Үндсэн хөрөнгө"-ыг дагаж мөрдөнө" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн ба "Үнэн зөв" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй эргэлтийн хөрөнгийн шинж агуулсан хөрөнгийг эргэлтийн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэх, элэгдлийн тооцооллыг давтан шалгах, үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг холбогдох журам, зааврын дагуу нөхөж оруулах зөвлөмж хүргүүлэх.

4. Нөхөн хангалтын зардлын талаар

Илрүүлэлт:

Тус сургууль сургалтын орчин болон цахим орчныг бүрдүүлэхэд шаардлагатай техник, тоног төхөөрөмж, компьютер түүний дагалдах хэрэгслийг худалдан авах болон нөхөн хангалтын зардлыг зарцуулахдаа ажлын хэсэг байгуулаагүй, төлөвлөгөө гаргаж хэлэлцүүлэлгүйгээр 6,526.6 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна. Энэ нь Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралт 7.7.4. "Энэ аргачлалын 7.7.3-т заасны хүрээнд төсвийн шууд захирагч нь тухайн сургалтын байгууллагад хуваарилагдах тоног төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын зардлаар шаардлагатай тоног төхөөрөмжийг худалдан авах хэрэгцээг эрэмбэлж, үе шаттай шийдвэрлэх төлөвлөгөө баталж, шийдвэрлэх", 7.7.6. "Эрх бүхий байгууллагын холбогдох шийдвэрийн дагуу нөхөн хангалтын хүрээнд шаардлагатай сургалтын тоног төхөөрөмжийг худалдан авах ажиллагааг боловсролын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллага холбогдох эрх бүхий байгууллагатай хамтран ерөнхий гэрээний аргаар хийх" гэсэн заалт, Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Хичээл сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар"-ын 3.3 дахь заалт, "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар"-ын 3.1 дэх заалт, "Ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэгийн сургалтын тоног төхөөрөмж, хэрэглэгдэхүүний нөхөн хангалтын зардлыг төлөвлөх, хуваарилах, санхүүжүүлэх заавар, аргачлал"-ын 2.2.5 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх. Сургалтын тоног, төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын зардлыг зарцуулах, худалдан авах үйл ажиллагааг холбогдох хууль тогтоомж, журам зааврын дагуу хийж байх зөвлөмж хүргүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 -д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн	1	21,155.7					1	21,155.7				
Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн	1	5,538.3					1	5,538.3				
Дүн		26,694.0					2	26,694.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
Тайлант хугацаанд элэгдэл тооцоогүй байна.	1	5,528.0					1	5,528.0				
Үндсэн хөрөнгийн шинж агуулаагүй, 4 нэр төрлийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	179.9					1	179.9				
Зардлыг зарцуулахдаа ажлын хэсэг байгуулж, хэлэлцүүлээгүй байна.	1	6,526.3					1	6,526.3				
төсвийг зохистой удирдаагүй, төлбөр тооцоог урьдчилан хянаагүйгээс байгууллагаас авах авлага үүссэн.	1	1,834.5					1	1,834.5				
Балансын урамшуулалыг үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан олгосон	0	0					0	0				
	4	14068.7	0.00	0.0			4	14068.7				

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								
Тайлант онд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө гарган ажиллаагүй, хамтран ажиллах гэрээ, худалан авах гэрээнүүд дүгнэж акт үйлдээгүй	1	-					1	-
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.5-д заасан цалингийн зардлаас бусад орлого, зарлагын 163,575.5 мянган төгрөгийн 31 гүйлгээг мэдээлээгүй, 6.4.8-д заасан бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрээс 4.707.7 мянган төгрөгийн 4 шийдвэр тус тус мэдээлээгүй байна	1	168,446.96					1	168,446.96
Дүн	2	168,446.96	-	-	-	-	2	168,446.96
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	2	168,446.96					2	168,446.96