



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлзийт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/59-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn
Архангай аймаг
2024 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141
Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn
Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860
Цахим хаяг: Nerguibaatar@audit.gov.mn
Гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
Бизкон аудит Архангай аймаг дахь салбар
Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр
Утас: 8511-6555
Цахим хаяг: ankha964@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	11
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	12
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	12
3.5.3 Нэмэлт төсөв	13
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн	13
3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл	13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ	13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	15
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	15
5.1 Албан шаардлага	15
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.25 № 82

танай _____-ны № _____-т

ӨЛЗИЙТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Л.ТУЯА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Өлзийт сумын Ерөнхий боловсролын 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.

Өлзийт сумын Ерөнхий боловсролын 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 аудиторов баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторов ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд БШУЯ-аас хандив тусламжаар 13,485.8 мянган төгрөгийн бараа материал, 321,896.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

“Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 25.1 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 5 түвшинд үнэлэгджээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 үндсэн зорилтын хүрээнд 66 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-аас 95.2 хувьтай үнэлсэн 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



Т.БАЙГАЛМАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	64,973,324.27	161,719,414.24
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	26,213,716.27	107,689,476.09
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	26,213,716.27	107,689,476.09
3121	Төгрөг	26,213,716.27	107,689,476.09
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,213,716.27	107,689,476.09
33	АВЛАГА	3,300,000.00	1,978,746.15
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,300,000.00	1,978,746.15
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	35,459,608.00	52,051,192.00
351	Түүхий эд материал	5,124,650.00	5,124,650.00
35130	Эм боох материал	5,124,650.00	5,124,650.00
354	Хангамжийн материал	30,334,958.00	46,926,542.00
35420	Аж ахуйн материал	29,359,798.00	40,825,813.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	975,160.00	975,160.00
35460	Хүнсний материал	-	2,755,730.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	2,369,839.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,397,292,681.34	2,639,370,310.87
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,397,292,681.34	2,639,370,310.87
392	Биет хөрөнгө	2,364,012,681.34	2,606,090,310.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,344,974,237.32	4,563,673,037.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 2,144,754,761.84	2,205,625,360.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	215,817,013.56	303,874,545.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 113,267,676.34	- 157,053,624.04
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	237,446,120.69	296,538,358.31
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 215,108,451.37	- 235,906,108.64
39217	Ном	38,906,199.32	40,589,463.32
393	Биет бус хөрөнгө	33,280,000.00	33,280,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,280,000.00	33,280,000.00
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,462,266,005.61	2,801,089,725.11
4	НИИТ ӨР ТӨЛБӨР	37,027,696.00	23,317,092.63
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	37,027,696.00	23,317,092.63
413	Өглөг	37,027,696.00	23,317,092.63
4136	Бусад өглөг	37,027,696.00	23,317,092.63
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	35,359,696.00	23,317,092.63
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,668,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,425,238,309.61	2,777,772,632.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,425,238,309.61	2,777,772,632.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,080,102,877.97	1,080,102,877.97
51101	Өмч: - төрийн	1,080,102,877.97	1,080,102,877.97
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-1,995,790,410.98	1,643,256,088.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-1,995,790,410.98	1,995,790,410.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	352,534,322.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,340,925,842.62	3,340,925,842.62
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,462,266,005.61	2,801,089,725.11

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,754,966,712.34	2,451,337,257.62
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,471,431,512.34	349,448,357.62
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,471,431,512.34	349,448,357.62
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,503,001.00	14,065,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,503,001.00	5,045,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		9,020,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого ҮХ	2,432,438,903.34	321,896,603.62
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ	35,489,608.00	13,485,854.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,283,535,200.00	2,101,888,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,435,168,500.00	1,813,388,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,435,168,500.00	1,813,388,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	848,366,700.00	288,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	848,366,700.00	288,500,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,815,624,705.73	2,098,802,934.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,815,624,705.73	2,098,802,934.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,661,325,653.73	2,013,285,823.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,050,542,910.05	1,298,380,554.06
210101	Үндсэн цалин	753,281,414.35	873,068,367.86
210102	Нэмэгдэл	220,920,111.66	360,012,389.64
210104	Урамшуулал	76,341,384.04	65,299,796.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	126,700,014.68	156,006,052.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,806,514.49	108,022,098.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,154,948.83	12,522,079.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,070,198.96	10,017,443.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,958,940.19	2,475,102.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,709,412.21	22,969,328.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	263,640,366.00	274,247,771.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,709,600.00	11,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	256,500,999.00	261,846,170.88
210303	Цэвэр, бохир ус	429,767.00	1,401,600.14
2105	Нормативт зардал	67,727,991.00	75,097,100.00
210502	Хоол, хүнс	67,727,991.00	75,097,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,559,400.00	12,419,200.00
210604	Урсгал засвар	2,559,400.00	12,419,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,934,000.00	14,245,901.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,443,000.00	3,742,101.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,491,000.00	10,503,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	144,220,972.00	182,889,244.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,738,050.00	38,015,811.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,797,400.00	19,419,229.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	93,685,522.00	125,454,204.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	154,299,052.00	85,517,110.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	112,308,059.00	85,318,711.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	98,453,559.00	85,318,711.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,854,500.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	41,990,993.00	198,399.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	41,990,993.00	198,399.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>2,939,342,006.61</u>	<u>352,534,322.87</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>2,939,342,006.61</u>	<u>352,534,322.87</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,287,038,201.00</u>	<u>2,115,954,800.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,503,001.00	14,065,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,503,001.00	14,065,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,503,001.00	14,065,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,503,001.00	5,045,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		9,020,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,283,535,200.00	2,101,888,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,435,168,500.00	1,813,388,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,435,168,500.00	1,813,388,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	848,366,700.00	288,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	848,366,700.00	288,500,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,202,285,184.73</u>	<u>1,988,843,810.18</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,202,285,184.73	1,988,843,810.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,048,928,391.73	1,903,636,749.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,053,842,910.05	1,294,373,874.06
210101	Үндсэн цалин	753,281,414.35	872,361,687.86
210102	Нэмэгдэл	224,220,111.66	356,712,389.64
210104	Урамшуулал	76,341,384.04	65,299,796.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	126,700,014.68	157,984,799.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,806,514.49	108,022,098.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,154,948.83	12,522,079.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,070,198.96	10,017,443.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,958,940.19	2,475,102.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,709,412.21	24,948,074.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	741,676,367.00	272,401,600.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,509,600.00	11,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	733,577,000.00	260,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	589,767.00	1,401,600.14
2105	Нормативт зардал	67,728,000.00	83,625,100.00
210502	Хоол, хүнс	67,728,000.00	83,625,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,559,400.00	15,900,000.00
210604	Урсгал засвар	2,559,400.00	15,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,984,000.00	15,215,901.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,443,000.00	3,742,101.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,541,000.00	11,473,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,437,700.00	64,135,475.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,451,700.00	46,922,875.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,986,000.00	17,212,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	153,356,793.00	85,207,060.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	111,365,800.00	85,008,661.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	97,511,300.00	85,008,661.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,854,500.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	41,990,993.00	198,399.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	41,990,993.00	198,399.86

Архангай аймгийн Өлзийт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	84,753,016.27	81,475,759.82
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	84,753,016.27	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		26,213,716.27
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	26,213,716.27	107,689,476.09

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,080,102,877.97	3,340,925,842.62	-2,464,638,816.57	1,956,389,904.02
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,080,102,877.97	3,340,925,842.62	-2,464,638,816.57	1,956,389,904.02
C07	Тайлант үеийн үр дүн			468,848,405.59	468,848,405.59
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,080,102,877.97	3,340,925,842.62	-1,995,790,410.98	2,425,238,309.61
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,080,102,877.97	3,340,925,842.62	-1,995,790,410.98	2,425,238,309.61
D08	Тайлант үеийн үр дүн			352,534,322.87	352,534,322.87
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,080,102,877.97	3,340,925,842.62	-1,643,256,088.11	2,777,772,632.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,137,266,400.00	2,034,280,640.32	102,985,759.68	95.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,137,266,400.00	2,034,280,640.32	102,985,759.68	95.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,035,004,700.00	1,949,271,979.32	85,732,720.68	95.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,361,412,300.00	1,294,373,874.06	67,038,425.94	95.08
210101	Үндсэн цалин	922,954,700.00	872,361,687.86	50,593,012.14	94.52
210102	Нэмэгдэл	372,430,600.00	356,712,389.64	15,718,210.36	95.78
210104	Урамшуулал	66,027,000.00	65,299,796.56	727,203.44	98.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	170,176,700.00	157,984,799.12	12,191,900.88	92.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	115,720,200.00	108,022,098.76	7,698,101.24	93.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,614,200.00	12,522,079.53	1,092,120.47	91.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,891,200.00	10,017,443.61	873,756.39	91.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,722,900.00	2,475,102.91	247,797.09	90.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,228,200.00	24,948,074.31	2,280,125.69	91.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	272,600,000.00	272,401,600.14	198,399.86	99.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,000,000.00	11,000,000.00	-	100.00
210302	Түлш, халаалт	260,000,000.00	260,000,000.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,600,000.00	1,401,600.14	198,399.86	87.60
2105	Нормативт зардал	83,625,100.00	83,625,100.00	-	100.00
210502	Хоол, хүнс	83,625,100.00	83,625,100.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,900,000.00	15,900,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	15,900,000.00	15,900,000.00	-	100.00

Архангай аймгийн Өлзийт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,218,200.00	15,215,901.00	2,299.00	99.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,743,100.00	3,742,101.00	999.00	99.97
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,475,100.00	11,473,800.00	1,300.00	99.99
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,072,400.00	109,770,705.00	6,301,695.00	94.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,859,800.00	92,558,105.00	6,301,695.00	93.63
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,212,600.00	17,212,600.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102,261,700.00	85,008,661.00	17,253,039.00	83.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	102,261,700.00	85,008,661.00	17,253,039.00	83.13
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	102,261,700.00	85,008,661.00	17,253,039.00	83.13
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,137,266,400.00	2,115,616,400.14	21,739,999.86	98.98
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,813,388,900.00	1,813,388,900.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,813,388,900.00	1,813,388,900.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	288,500,000.00	288,301,600.14	198,399.86	99.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	288,500,000.00	288,301,600.14	198,399.86	99.9
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	35,467,500.00	13,925,900.00	21,541,600.00	39.26
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		8,445,400.00	8,445,400.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,480,500.00	5,480,500.00	-	100.00
	Урьд оны үлдэгдлээс	29,987,000.00		-	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		26,213,716.27	26,213,716.27	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		107,689,476.09	107,689,476.09	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	58	58	-	100
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	43	43	-	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	14	-	100
620004	Гэрээт ажилтан			-	100
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	831	831	-	100
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	831	831	-	100
630001	Төрийн өмчит ЕБС	831	831	-	100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа ¹ илрээгүй. Харин залруулагдаагүй нийт 8,506.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрч 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 8,506.9 мянган төгрөгийн 1 зөрчилтэй асуудал нь материаллаг бөгөөд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 14,960.8 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Багш нарын хичээлийн хэрэглэгдэхүүний бичиг хэргийн материал 8,506.9 мянган төгрөгийн материалыг багш нараар бүрдсэн комисс худалдан авалтыг хийж, бараа материалын орлогыг бөөн дүнгээр авч, зарцуулалтыг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, гарын үсэггүй, зарцуулалтад хяналт тавигддаггүй бөөн дүнгээр зарлагдсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно." 13.5. Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна.", 13.6. "Анхан шатны

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.", 13.7. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1.2 Тайлант жилд Долоон бар ХХК-нд халаалтын өглөг 22,445.8 мянган төгрөг, Алтай цайдам ХХК-д хүнсний материалын өглөг 164.5 мянган төгрөг, ХХОАТ-ын өглөг 706.7 мянган төгрөг нийт 23,317.0 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн бөгөөд хоорондын тооцоо нийлсэн акттай байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, бараа материалыг бөөн дүнгээр орлого авч зарлагдсан	1	8,506.9			1	8,506.9						
Өглөг үүсгэж ажилласан	1	0			1	0						
Дүн	2	8506.9			2	8506.9						

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								
Мэдээлэл оруулаагүй	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0			1	0		