

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын 4 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/52/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2024 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: "Платиниум прогресс аудит" ХХК Захирал: Ж.Баяртуул Утас: 99066015, Цахим хаяг: platinumprogressaudit@gmail.com Аудитор: Б.Дэлгэрмаа Утас: 90109012, Цахим хаяг: platinumprogressaudit@gmail.com
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviusumber@audit.gov.mn

᠒᠐24.02.22 № 09

танай _____ -ны № _____ -т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
БАЯНТАЛ СУМЫН 4 ДҮГЭЭР
СУРГУУЛИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Д.ЦЭРЭННЯМ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын 4 дүгээр 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.

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын 4 дүгээр 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

008020017

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 85.0 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.САРАНТУЯА



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>60,649,801.36</u>	<u>88,850,445.37</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,728,177.68	41,265,581.69
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12,728,177.68	41,265,581.69
3121	Төгрөг	12,728,177.68	41,265,581.69
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,728,177.68	36,122,013.69
31218	Ахмадын сангийн харилцах		5,143,568.00
33	АВЛАГА	14,952,614.00	14,952,614.00
335	Бусад авлага	14,952,614.00	14,952,614.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	14,952,614.00	14,952,614.00
34	УРЬДЧИЛГАА	2,482,150.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	2,482,150.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,486,859.68	32,632,249.68
351	Түүхий эд материал	13,563,636.16	15,966,151.16
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,563,636.16	15,966,151.16
354	Хангамжийн материал	16,923,223.52	16,666,098.52
35410	Бичиг хэргийн материал	210,000.00	210,000.00
35420	Аж ахуйн материал	5,229,500.00	5,229,500.00
35460	Хүнсний материал	6,477,163.52	6,220,038.52
35470	Бусад хангамжийн материал	5,006,560.00	5,006,560.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,576,051,963.60</u>	<u>1,604,931,532.73</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,576,051,963.60	1,604,931,532.73
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	1,574,599,838.60	1,603,491,532.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,583,428,040.16	1,610,028,976.16
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,561,869.28)	(132,007,755.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	3,300,000.00	3,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,475,000.00)	(3,300,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,602,445.80	130,480,095.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,667,798.95)	(65,190,809.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	75,089,261.57	93,589,261.57
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,488,920.36)	(55,379,138.66)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,574,807.56	1,574,807.56
39217	Ном	19,798,872.10	20,396,094.60
393	Биет бус хөрөнгө	1,452,125.00	1,440,000.00
39301	Програм хангамж	582,000.00	582,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(569,875.00)	(582,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,440,000.00	1,440,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,636,701,764.96</u>	<u>1,693,781,978.10</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,636,701,764.96</u>	<u>1,693,781,978.10</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,636,701,764.96	1,693,781,978.10

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	447,993,962.42	447,993,962.42
51101	Өмч: - төрийн	447,993,962.42	447,993,962.42
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(79,209,876.10)	(22,129,662.96)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,700,973,441.06)	(79,209,876.10)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,621,763,564.96	57,080,213.14
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,267,917,678.64	1,267,917,678.64
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,636,701,764.96</u>	<u>1,693,781,978.10</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,409,399,189.46	991,134,041.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,645,377,689.46	74,237,241.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,645,377,689.46	74,237,241.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,645,377,689.46	74,237,241.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,143,568.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,645,377,689.46	69,093,673.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	764,021,500.00	916,896,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	501,208,700.00	668,570,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	501,208,700.00	668,570,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	777,400.00	971,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	777,400.00	971,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	262,035,400.00	247,355,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	262,035,400.00	247,355,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	787,635,624.50	934,053,828.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	787,635,624.50	934,053,828.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	785,825,774.40	921,038,926.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	389,067,539.90	498,804,439.21
210101	Үндсэн цалин	274,525,997.00	338,471,962.22
210102	Нэмэгдэл	95,262,569.90	138,273,327.41
210104	Урамшуулал	19,278,973.00	22,059,149.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,574,378.42	61,855,517.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,423,189.00	43,123,643.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,049,785.78	5,073,369.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,118,868.63	3,988,295.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	632,509.60	874,305.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,350,025.41	8,795,903.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	229,845,570.90	234,039,397.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,976,543.90	6,055,070.79
210302	Түлш, халаалт	218,214,523.00	218,214,523.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,654,504.00	9,769,804.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,157,040.00	3,246,774.00

210401	Бичиг хэрэг	5,446,740.00	744,274.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,887,600.00	1,011,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,822,700.00	1,491,300.00
2105	Нормативт зардал	43,767,660.00	51,373,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,910.00	-
210502	Хоол, хүнс	43,736,750.00	51,373,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,237,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,237,000.00	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,815,400.00	3,204,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	777,400.00	471,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,038,000.00	2,733,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,361,185.18	64,515,797.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,558,200.00	8,551,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,482,000.00	4,268,058.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,320,985.18	51,696,239.37
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,809,850.10	13,014,902.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	3,699,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,699,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,809,850.10	9,315,602.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,809,850.10	9,315,602.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,621,763,564.96</u>	<u>57,080,213.14</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,621,763,564.96</u>	<u>57,080,213.14</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>764,021,500.00</u>	<u>922,040,368.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	5,143,568.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	5,143,568.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	5,143,568.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,143,568.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	764,021,500.00	916,896,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	501,208,700.00	668,570,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	501,208,700.00	668,570,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	777,400.00	971,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	777,400.00	971,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	262,035,400.00	247,355,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	262,035,400.00	247,355,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>742,970,172.32</u>	<u>882,642,963.99</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	742,970,172.32	882,642,963.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	714,240,280.22	846,097,451.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	389,110,919.44	498,787,939.21

210101	Үндсэн цалин	276,712,979.39	341,140,452.27
210102	Нэмэгдэл	93,118,969.04	135,775,089.93
210104	Урамшуулал	19,278,971.01	21,872,397.01
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,545,413.88	61,872,017.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,119,795.37	44,566,999.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,014,250.90	4,647,349.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,127,340.71	3,665,079.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	659,899.82	811,203.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,624,127.08	8,181,386.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	229,845,570.90	234,039,397.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,976,543.90	6,055,070.79
210302	Түлш, халаалт	218,214,523.00	216,820,953.75
210303	Цэвэр, бохир ус	7,654,504.00	11,163,373.25
2105	Нормативт зардал	22,505,826.00	27,585,265.00
210502	Хоол, хүнс	22,505,826.00	27,585,265.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,237,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,237,000.00	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,161,400.00	3,314,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	777,400.00	471,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,384,000.00	2,843,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,834,150.00	16,498,832.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,474,610.00	12,230,774.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,359,540.00	4,268,058.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,729,892.10	36,545,512.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,920,042.00	27,229,910.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,920,042.00	23,530,610.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,699,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,809,850.10	9,315,602.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,809,850.10	9,315,602.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>21,051,327.68</u>	<u>39,397,404.01</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,323,150.00	10,860,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,323,150.00	10,860,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,323,150.00	10,860,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,323,150.00	10,860,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(8,323,150.00)</u>	<u>(10,860,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	12,728,177.68	28,537,404.01
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,728,177.68
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,728,177.68	41,265,581.69

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
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	- 1,700,973,441.06	14,938,200.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	- 1,700,973,441.06	14,938,200.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	-79,209,876.10	1,636,701,764.96
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	-79,209,876.10	1,636,701,764.96
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	-79,209,876.10	1,636,701,764.96
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	57,080,213.14	57,080,213.14
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	-22,129,662.96	1,693,781,978.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	930,094,500.00	884,187,361.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	930,094,500.00	884,187,361.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	899,228,800.00	856,957,451.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	524,594,100.00	498,787,939.21
210101	Үндсэн цалин	361,219,800.00	341,140,452.27
210102	Нэмэгдэл	141,286,400.00	135,775,089.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	22,087,900.00	21,872,397.01
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх ШИМТГЭЛ	65,574,800.00	61,872,017.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,882,600.00	44,566,999.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,673,200.00	4,647,349.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,738,500.00	3,665,079.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	934,700.00	811,203.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,345,800.00	8,181,386.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	243,355,000.00	234,039,397.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,500,000.00	6,055,070.79
210302	Түлш, халаалт	209,355,000.00	216,820,953.75
210303	Цэвэр, бохир ус	26,500,000.00	11,163,373.25
2105	Нормативт зардал	30,039,600.00	27,585,265.00
210502	Хоол, хүнс	30,039,600.00	27,585,265.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,786,600.00	3,314,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	941,000.00	471,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,845,600.00	2,843,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,878,700.00	27,358,832.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,610,300.00	23,090,774.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,268,400.00	4,268,058.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,865,700.00	27,229,910.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,865,700.00	27,229,910.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,166,400.00	23,530,610.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,699,300.00	3,699,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	915,925,800.00	906,610,197.79
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	915,925,800.00	906,610,197.79
122005	Орон нутгийн төсвөөс	915,925,800.00	906,610,197.79
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,728,177.68
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	36,122,013.69

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулж, дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдлийг 2022 оны аудитлагдсан санхүүгийн тайлантай тулган шалгахад зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна. Энэ нь толилуулга, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 12,690.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 3,608.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 4,888.6 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 4,193.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Тус сургуулийн захирлын 2023 оны Б/73 дугаар тушаалаар 3 ажилтанд байгууллагын аварга, шилдэг багш, ажилтан гэх үндэслэлээр урамшуулалд 1,800.0 мянган төгрөг, мөн даргын А/26 дугаар тушаалаар боловсролын салбарын хэмжээгээр төсвийн зөрчилгүй дүгнэлтийг аудитын байгууллагаас авсан үндэслэлээр нягтлан бодогч, нярав нарт 1,808.4 мянган төгрөг нийт 3,608.4 мянган мөнгөн урамшууллыг улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан цалингийн сангаас олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51.1.4 дэх “Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.2 дахь “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна.” Сангийн сайдын 2022 оны 28 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 25 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль журмыг зөрчин олгосон урамшууллыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Тайлант онд хүнсний материалыг бэлтгэхдээ худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй, шууд гэрээ байгуулсан байна.

Энэ нь ТБОНӨХБҮХАТХ-ийн 8.2 .”Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ.” 8.4.

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.

“Тендер шалгаруулалтын журмыг сонгохдоо тухайн бараа, ажил, үйлчилгээний нийт төсөвт өртгийг үндэслэл болгоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль, журмыг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.2 Тайлант онд шилэн дансны нэгдсэн системд 4,888.6 мянган төгрөгийн төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн хуулбарын 26 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.8 “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

3.3.1. Нийгмийн даатгалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт Нийгмийн даатгалын тайланг цалингийн дэлгэрэнгүй бүртгэлтэй тулгахад 10 ажилтны цалин, шимтгэл зөрүүтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2. *Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.7.аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийн үйлчилгээний зөвлөгөө туслалцаа авах* гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нийгмийн даатгалын тайланд ажиллагсдын цалин хөлсийг үнэн зөв тайлагнах.

3.3.2 Хууль тогтоомжтой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт Тайлант онд байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын гүйцэтгэлийг өмнөх онтой тулган шалгахад 4,193.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.1 “байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлан өмнөх оны аудитлагдсан тайлангаас зөрүүтэй	1	0.0			1	0.0	1	0.0				
Дүн	1	0.0			1	0.0	1	0.0				

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
Цалингийн сангаас урамшуулал давхардуулан олгосон.	1	3,608.4	1	3,608.4								
Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй	1	0.0			1	0.0						
НДШ, цалин зөрүүтэй	1	0.0					1	0.0				

Дүн	3	3,608.4	1	3,608.4	1	0.0	1	0.0				
-----	---	---------	---	---------	---	-----	---	-----	--	--	--	--

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								
Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн хуулбарын 26 мэдээллийг байршуулаагүй.	1	4,888.6			1	4,888.6		
Дүн	1	4,888.6			1	4,888.6		
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тогтмол зардал өмнөх оноос нэмэгдсэн	1	4,193.8					1	4,193.8
Дүн	1	4,193.8					1	4,193.8
Нийт дүн	2	9,082.4						

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			