



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2024/48-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: Nerquibaatar@audit.gov.mn
Гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
Бизкон аудит ХХК 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

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
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	11
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	12
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	12
3.5.3 Нэмэлт төсөв	12
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	14
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	14
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 Төлбөрийн акт	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 № 25
танай _____ -ны № _____ -т

ЭРДЭНЭМАНДАЛ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Д.САРНАЙЦЭЦЭГ 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 Эрдэнэмандал 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.

Эрдэнэмандал 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 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

Тайлант онд БШУЯ-аас хандив тусламжаар 56,424.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 286,534.2 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 4 дүгээр түвшинд үнэлэгджээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 үндсэн зорилтын хүрээнд 41 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-аас 93.0 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	<u>277,976,313.84</u>	<u>610,344,628.52</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	858,192.13	276,538,617.41
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	858,192.13	276,538,617.41
3121	Төгрөг	858,192.13	276,538,617.41
31211	Төрийн сангийн харилцах	858,192.13	276,538,617.41
34	УРЬДЧИЛГАА	80,213,300.00	80,213,300.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	80,213,300.00	80,213,300.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	196,904,821.71	253,592,711.11
351	Түүхий эд материал	620,420.00	1,217,000.00
35130	Эм боох материал	620,420.00	1,217,000.00
354	Хангамжийн материал	177,494,401.71	243,795,711.11
35410	Бичиг хэргийн материал	507,660.00	775,399.18
35420	Аж ахуйн материал	142,174,138.35	199,583,522.35
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,290,020.16	6,992,900.00
35450	Барилгын засварын материал	1,349,900.00	250,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	29,172,683.20	32,187,389.58
35600	Мал амьтад	18,790,000.00	8,580,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,395,253,626.99</u>	<u>6,636,663,242.58</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,395,253,626.99	6,636,663,242.58
392	Биет хөрөнгө	6,279,499,626.99	6,519,409,242.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,267,552,315.26	7,492,460,816.26
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,296,611,083.84	-1,403,459,364.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,700,000.00	29,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,930,000.00	-9,900,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	277,668,257.96	368,996,522.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-110,320,199.05	-80,686,651.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	252,688,698.84	233,845,896.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-180,349,966.94	-150,707,517.26
39217	Ном	46,101,604.76	39,159,540.38
393	Биет бус хөрөнгө	115,754,000.00	117,254,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	115,754,000.00	115,754,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,673,229,940.83</u>	<u>7,247,007,871.10</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>6,673,229,940.83</u>	<u>7,247,007,871.10</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,673,229,940.83	7,247,007,871.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,033,917,592.76	1,033,917,592.76
51101	Өмч: - төрийн	1,033,917,592.76	1,033,917,592.76
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,316,207,688.74	4,889,985,619.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,316,207,688.74	4,316,207,688.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,323,104,659.33	1,323,104,659.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>6,673,229,940.83</u>	<u>7,247,007,871.10</u>

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)	9,234,186,351.39	3,277,691,188.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,900,122,851.39	352,280,088.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,900,122,851.39	352,280,088.38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	42,633,189.00	44,401,749.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	3,315,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	42,033,189.00	35,080,449.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,334,063,500.00	2,925,411,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,020,727,100.00	2,684,611,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,020,727,100.00	2,684,611,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	313,336,400.00	240,800,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	313,336,400.00	240,800,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,407,969,823.47	2,694,502,312.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,407,969,823.47	2,694,502,312.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,228,135,449.47	2,557,278,106.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,444,001,893.00	1,597,012,115.06
210101	Үндсэн цалин	1,040,341,108.30	1,121,626,741.18
210102	Нэмэгдэл	289,584,513.60	354,338,005.43
210104	Урамшуулал	114,076,271.10	121,047,368.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	172,648,864.87	333,633,309.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,183,976.34	78,362,033.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,896,500.42	12,823,288.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,368,343.54	11,701,654.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,863,896.40	2,382,641.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,336,148.17	228,363,691.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	196,570,306.00	221,327,613.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,793,216.00	31,588,593.55
210302	Түлш, халаалт	145,237,090.00	162,424,020.16
210303	Цэвэр, бохир ус	23,540,000.00	27,315,000.00
2105	Нормативт зардал	157,699,560.00	214,176,120.00
210502	Хоол, хүнс	157,699,560.00	201,597,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,649,300.00	6,191,900.00
210604	Урсгал засвар	8,649,300.00	6,191,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,669,610.00	6,760,239.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,638,300.00	6,006,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,031,310.00	753,939.18
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	235,895,915.60	142,266,858.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,640,907.00	-38,735,939.18
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,996,700.00	3,279,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	148,258,308.60	177,723,798.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	179,834,374.00	137,224,206.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	167,794,600.00	132,611,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	117,618,000.00	115,524,650.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	50,176,600.00	17,086,850.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,039,774.00	4,612,706.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,039,774.00	4,612,706.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>6,826,216,527.92</u>	<u>583,188,875.65</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	152,986,587.09	9,410,945.38

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

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	152,986,587.09	9,410,945.38
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-152,986,587.09	-9,410,945.38
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>6,673,229,940.83</u>	<u>573,777,930.27</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>2,334,663,500.00</u>	<u>2,934,732,400.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	600,000.00	9,321,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	600,000.00	9,321,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	9,321,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	3,315,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,334,063,500.00	2,925,411,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,020,727,100.00	2,684,611,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,020,727,100.00	2,684,611,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	313,336,400.00	240,800,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	313,336,400.00	240,800,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,253,042,007.87</u>	<u>2,597,255,174.72</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,253,042,007.87	2,597,255,174.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,073,242,233.87	2,453,288,618.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,433,293,242.00	1,727,987,952.17
210101	Үндсэн цалин	1,029,632,457.30	1,151,844,165.07
210102	Нэмэгдэл	289,584,513.60	464,279,340.74
210104	Урамшуулал	114,076,271.10	111,864,446.36
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	178,578,315.87	202,657,472.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,113,427.34	139,514,449.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,896,500.42	16,025,553.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,368,343.54	12,791,427.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,863,896.40	2,516,614.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,336,148.17	31,809,428.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	196,570,176.00	230,187,293.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,793,176.00	36,887,293.55
210302	Түлш, халаалт	145,237,000.00	165,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	23,540,000.00	28,300,000.00
2105	Нормативт зардал	157,681,400.00	198,881,850.00
210502	Хоол, хүнс	157,681,400.00	198,881,850.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,559,400.00	6,000,000.00
210604	Урсгал засвар	8,559,400.00	6,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,467,200.00	7,019,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,638,300.00	6,006,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,828,900.00	1,012,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,092,500.00	80,555,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,351,800.00	60,839,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,740,700.00	19,715,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	179,799,774.00	143,966,556.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	167,760,000.00	139,353,850.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	117,604,200.00	122,247,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	50,155,800.00	17,106,850.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,039,774.00	4,612,706.45

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

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,039,774.00	4,612,706.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	81,621,492.13	337,477,225.28
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	80,763,300.00	61,796,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	80,763,300.00	61,796,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	80,763,300.00	61,796,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	80,763,300.00	61,796,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-80,763,300.00	-61,796,800.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	858,192.13	275,680,425.28
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00	858,192.13
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	858,192.13	276,538,617.41

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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	903,907,735.76	368,213,743.30	1,136,882,919.21	2,409,004,398.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-1,377,700,000.00	1,377,700,000.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	903,907,735.76	368,213,743.30	-240,817,080.79	1,031,304,398.27
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-1,702,856.95	-1,702,856.95
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,033,917,592.76	1,323,104,659.33	4,316,207,688.74	6,673,229,940.83
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,033,917,592.76	1,323,104,659.33	4,316,207,688.74	6,673,229,940.83
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,033,917,592.76	1,323,104,659.33	4,316,207,688.74	6,673,229,940.83
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	573,777,930.27	573,777,930.27
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,033,917,592.76	1,323,104,659.33	4,889,985,619.01	7,247,007,871.10

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	3,046,931,200.00	2,654,439,268.27	392,491,931.73	87.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,806,131,200.00	2,418,251,974.72	387,879,225.28	86.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,649,996,600.00	2,278,898,124.72	371,098,475.28	86.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,055,654,700.00	1,727,987,952.17	327,666,747.83	84.06
210101	Үндсэн цалин	1,308,556,400.00	1,151,844,165.07	156,712,234.93	88.02
210102	Нэмэгдэл	522,926,600.00	464,279,340.74	58,647,259.26	88.78
210104	Урамшуулал	224,171,700.00	111,864,446.36	112,307,253.64	49.90

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

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	243,042,500.00	202,657,472.55	40,385,027.45	83.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	165,266,700.00	139,514,449.87	25,752,250.13	84.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,443,200.00	16,025,553.00	3,417,647.00	82.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,554,500.00	12,791,427.00	2,763,073.00	82.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,891,800.00	2,516,614.00	1,375,186.00	64.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,886,300.00	31,809,428.68	7,076,871.32	81.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	234,800,000.00	230,187,293.55	4,612,706.45	98.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	41,500,000.00	36,887,293.55	4,612,706.45	88.89
210302	Түлш, халаалт	165,000,000.00	165,000,000.00	0.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	28,300,000.00	28,300,000.00	0.00	100.00
2105	Нормативт зардал	199,651,900.00	198,881,850.00	770,050.00	99.61
210502	Хоол, хүнс	199,651,900.00	198,881,850.00	770,050.00	99.61
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,149,800.00	19,149,800.00	0.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,006,300.00	6,006,300.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,143,500.00	13,143,500.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	132497700.00	130221050.00	2,276,650.00	98.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,782,400.00	110,505,750.00	2,276,650.00	97.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,715,300.00	19,715,300.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	156134600.00	139353850.00	16,780,750.00	89.25
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	156,134,600.00	139,353,850.00	16,780,750.00	89.25
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	139,048,000.00	122,247,000.00	16,801,000.00	87.92
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,086,600.00	17,106,850.00	20,250.00	100.12
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,046,931,200.00	2,930,119,693.55	116,811,506.45	88.41
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,796,809,900.00	2,684,611,100.00	112,198,800.00	95.99
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,796,809,900.00	2,684,611,100.00	112,198,800.00	95.99
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	240,800,000.00	236,187,293.55	4,612,706.45	0.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	240,800,000.00	236,187,293.55	4,612,706.45	0.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	9,321,300.00	9,321,300.00	0.00	100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,006,300.00	6,006,300.00	0.00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,315,000.00	3,315,000.00	0.00	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	858,192.13	858,192.13	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	276,538,617.41	276,538,617.41	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	112.00	106.00	-6.00	94.64
620001	Удирдах ажилтан	01	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	65	65.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	46	40.00	-6.00	86.96
630001	Төрийн өмчит ЕБС	1,036	1,036.00	0.00	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 45,376.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

Барилга байгууламжийн 2-12 сарын элэгдлийн зардал 30,953.7 мянган төгрөгийг дутуу бодуулж бичилт хийснийг залруулсан

- Бичиг хэргийн бараа материалд 14,422.3 мянган төгрөгийн барааг бөөн дүнгээр нярвын тайланд тусгасныг нэр төрлөөр бүртгүүлэн залруулсан

Аудитаар 1,260.0 мянган төгрөгийн нийт 1 зөрчил¹ илэрснээс, 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

Аудитаар 1,260.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй 1 зөрчилтэй асуудал илэрсэн нь тогтоосон материаллаг байдлын дүн 19,486.4 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 2023 оны гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 4 дүгээр түвшинд үнэлэгдэж, байгууллагын менежментийг сайжруулахад зориулсан санхүүжилтээс 1,260.0 мянган төгрөгөөр зориулалт бусаар зарцуулж багш нарт биеийн тамирын хувцас авч өгсөн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1."Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална:",4.1.3.үр ашигтай байх;" Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

4. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруула агүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Барилга байгууламжийн 2-12 сарын элэгдлийг дутуу бодуулсан	1	30,953.7			1	30,953.7	1	30,953.7				
Бичиг хэргийн бараа материалд бөөн дүнгээр орлого авсан	1	14,422.3			1	14,422.3	1	14,422.3				
Дүн	2	45,376.0			2	45,376.0	2	45,376.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
биеийн тамирын хувцас авсан	1	1,260.0	1	1,260.0								
Дүн	1	1,260.0	1	1,260.0								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны мэдээлэл мэдээлээгүй	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0			1	0		