СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын Ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/137-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2024 он	Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 99029193 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Ө.Золзаяа Утас: 99055971 Цахим хаяг: Zolzayau@audit.gov.mn

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

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 11

3.1 Төлбөрийн акт 11

3.2 Албан шаардлага 11

3.3 Зөвлөмж 11

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 12

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

СҮХБААТАР АЙМГИЙН
БАРУУН-УРТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН НЭГДҮГЭЭР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ц.ОЮУНЖАРГАЛ ТАНАА

2024.02.23 № 66
танай ________ - ны№ __________ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын Ерөнхий боловсролын нэгдүгээр 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.

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын Ерөнхий боловсролын нэгдүгээр 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 1.2 сая төгрөг, төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 4,012.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, 3,871.8 сая төгрөг буюу 96 хувийн гүйцэтгэлтэй бөгөөд мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 141.9 сая төгрөгийг тайланд толилуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус сургуулийн 1-5 дугаар ангийн суралцагчдын үдийн хоолны батлагдсан нормативд зардал, хүүхэд өдрөөр гаргасан гүйцэтгэлийн зөрүү төсвийн үлдэгдлээс 4.3 сая төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж, 29.1 сая төгрөгийг холбогдох дансанд төвлөрүүлэлгүй үлдэгдлээр илэрхийлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургуулийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 10 зорилтын хүрээнд 74 арга хэмжээг төлөвлөж, 72 арга хэмжээ хэрэгжсэн. "Шинэ багш ажилчдын дасан зохицох" хөтөлбөр болон багш ажилтан ажиллагсдын "Ажил-Ар гэрийн тэнцвэрт байдал" оношилгоо, үйл ажиллагааг шинээр боловсруулж 2024 он дамжуулан хэрэгжүүлэхээр хойшлуулсан байна. Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дээд шатны байгууллагаас 80.6 хувьтай үнэлж, дүгнэсэн ба аймгийн ЕБС-ийн хэмжээнд 5-р байранд оржээ.

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 Г.ДАВАА

D:/Bichig hereg/2023/A4 toot

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**153,697,304.73**	**318,396,112.54**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	1,229,256.19	141,971,339.71
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	1,229,256.19	141,971,339.71
3121	**Төгрөг**	1,229,256.19	141,971,339.71
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,229,256.19	141,971,339.71
33	**АВЛАГА**	367,337.84	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	367,337.84	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	152,100,710.70	176,424,772.83
351	**Түүхий эд материал**	59,461.70	95,650.00
35130	Эм боох материал	59,461.70	95,650.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	38,396,942.48	42,246,882.98
354	**Хангамжийн материал**	97,147,306.52	114,202,239.85
35410	Бичиг хэргийн материал	1,366,150.00	734,500.00
35420	Аж ахуйн материал	35,482,120.39	32,627,022.39
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	260,000.00	260,000.00
35450	Барилгын засварын материал	250,000.00	-
35460	Хүнсний материал	-	4,280,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	59,789,036.13	76,300,367.46
35600	Мал амьтад	16,497,000.00	19,880,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,565,748,895.20**	**1,709,853,893.22**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,565,748,895.20	1,709,853,893.22
392	**Биет хөрөнгө**	1,221,853,895.20	1,366,258,893.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	826,587,184.74	826,587,184.74
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,395,040.08)	(86,630,878.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,260,000.00	30,260,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,760,000.00)	(25,760,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	301,676,497.77	580,004,697.77
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,286,037.44)	(154,733,594.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	235,068,270.54	291,729,270.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,139,082.04)	(151,502,486.90)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	13,000,000.00	13,000,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,799,999.76)	(9,099,999.72)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,500,000.00	10,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,500,000.00)	(10,500,000.00)
39217	Ном	99,642,101.47	52,404,700.25
393	**Биет бус хөрөнгө**	343,895,000.00	343,595,000.00
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,000.00)	(325,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	344,350,000.00	344,350,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,930,000.00)	(1,930,000.00)

3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,719,446,199.93**	**2,028,250,005.76**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**22,638,780.53**	**8,113,914.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	22,638,780.53	8,113,914.00
413	**Өглөг**	22,638,780.53	8,113,914.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	9,028,780.53	-
4136	**Бусад өглөг**	13,610,000.00	8,113,914.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	13,610,000.00	8,113,914.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,696,807,419.40**	**2,020,136,091.76**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,696,807,419.40	2,020,136,091.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,300,668,375.93	1,300,668,375.93
51101	Өмч: - төрийн	1,300,668,375.93	1,300,668,375.93
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(900,623,365.65)	(577,294,693.29)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,067,449,406.35)	(900,623,365.65)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	166,826,040.70	323,328,672.36
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,296,762,409.12	1,296,762,409.12
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,719,446,199.93**	**2,028,250,005.76**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,857,071,467.20**	**4,698,955,495.73**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**235,005,867.20**	**278,772,295.73**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	235,005,867.20	278,772,295.73
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	235,005,867.20	278,772,295.73
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,452,600.00	12,336,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,815,825.00	18,967,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	177,737,442.20	247,469,295.73
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,622,065,600.00**	**4,420,183,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3,156,353,500.00	4,012,506,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,156,353,500.00	4,012,506,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	465,712,100.00	407,676,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	465,712,100.00	407,676,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,690,110,426.50**	**4,324,494,015.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,690,110,426.50**	**4,324,494,015.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,424,076,476.98	4,059,760,617.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,478,496,854.45	2,988,904,612.80
210101	Үндсэн цалин	1,593,013,755.28	1,835,145,574.58
210102	Нэмэгдэл	810,223,814.45	1,020,193,079.34
210104	Урамшуулал	75,259,284.72	133,565,958.88
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	309,342,636.19	404,274,826.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	211,386,454.01	284,139,085.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,839,045.65	30,171,098.62

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	19,868,036.33	24,132,058.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,155,246.62	5,984,998.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	48,093,853.58	59,847,584.48
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	374,662,727.53	334,494,772.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,606,868.38	11,570,014.21
210302	Түлш, халаалт	337,663,771.00	297,255,460.13
210303	Цэвэр, бохир ус	30,392,088.15	25,669,297.82
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,100,000.00	45,535,670.00
210604	Урсгал засвар	8,100,000.00	45,535,670.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	31,349,099.90	36,377,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,232,600.00	12,336,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,116,499.90	24,041,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	222,125,158.91	250,173,136.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,957,237.83	75,139,618.78
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	41,146,879.85	31,386,717.13
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	77,021,041.23	143,646,800.76
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	266,033,949.52	264,733,397.31
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	265,751,853.00	253,424,897.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	265,751,853.00	253,424,897.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	282,096.52	11,308,500.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	282,096.52	11,308,500.31
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**166,961,040.70**	**374,461,480.48**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	135,000.00	51,132,808.12
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	51,132,808.12
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	135,000.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(135,000.00)	(51,132,808.12)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**166,826,040.70**	**323,328,672.36**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,679,334,025.00**	**4,451,486,200.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**57,268,425.00**	**31,303,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	57,268,425.00	31,303,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	57,268,425.00	31,303,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,452,600.00	12,336,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,815,825.00	18,967,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,622,065,600.00**	**4,420,183,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3,156,353,500.00	4,012,506,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,156,353,500.00	4,012,506,300.00

1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	465,712,100.00	407,676,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	465,712,100.00	407,676,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,561,074,768.81**	**4,195,036,416.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,561,074,768.81**	**4,195,036,416.48**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,298,901,972.29**	**3,923,241,516.17**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,466,761,947.20	3,016,222,672.45
210101	Үндсэн цалин	1,581,278,848.03	1,862,463,634.23
210102	Нэмэгдэл	810,223,814.45	1,020,193,079.34
210104	Урамшуулал	75,259,284.72	133,565,958.88
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	309,342,636.19	376,589,428.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	211,386,454.01	256,453,688.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,839,045.65	30,171,098.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	19,868,036.33	24,132,058.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,155,246.62	5,984,998.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	48,093,853.58	59,847,584.48
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	368,415,100.00	340,742,399.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,606,868.38	11,570,014.21
210302	Түлш, халаалт	337,663,771.00	297,255,460.13
210303	Цэвэр, бохир ус	24,144,460.62	31,916,925.35
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,000,000.00	49,298,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	49,298,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	35,641,299.90	36,377,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,232,600.00	12,336,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	22,408,699.90	24,041,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	113,740,989.00	104,011,415.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,997,889.00	77,524,015.21
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	28,743,100.00	26,487,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**262,172,796.52**	**271,794,900.31**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	261,890,700.00	260,486,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	261,890,700.00	260,486,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	282,096.52	11,308,500.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	282,096.52	11,308,500.31
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**118,259,256.19**	**256,449,783.52**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**117,030,000.00**	**115,707,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**117,030,000.00**	**115,707,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	117,030,000.00	115,707,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	117,030,000.00	115,707,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(117,030,000.00)**	**(115,707,700.00)**

8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	1,229,256.19	140,742,083.52
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	1,229,256.19
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	1,229,256.19	141,971,339.71

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	1,300,668,375.93	1,296,762,409.12	-1,067,449,406.35	0.00	1,529,981,378.70
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,300,668,375.93**	**1,296,762,409.12**	**-1,067,449,406.35**	**0.00**	1,529,981,378.70
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	166,826,040.70	0.00	166,826,040.70
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,300,668,375.93**	**1,296,762,409.12**	**-900,623,365.65**	**0.00**	1,696,807,419.40
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,300,668,375.93**	**1,296,762,409.12**	**-900,623,365.65**	**0.00**	1,696,807,419.40
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,300,668,375.93**	**1,296,762,409.12**	**-900,623,365.65**	**0.00**	1,696,807,419.40
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	323,328,672.36	0.00	323,328,672.36
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,300,668,375.93**	**1,296,762,409.12**	**-577,294,693.29**	**0.00**	2,020,136,091.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ЭЗ-ийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	4,453,101,000.00	4,299,435,616.17
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	4,453,101,000.00	4,299,435,616.17
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,163,498,400.00	4,038,949,216.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	3,116,147,300.00	3,016,222,672.45
210101	Үндсэн цалин	2,084,776,500.00	1,862,463,634.23
210102	Нэмэгдэл	890,768,600.00	1,020,193,079.34
210104	Урамшуулал	140,602,200.00	133,565,958.88
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	389,518,400.00	376,589,428.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	264,872,500.00	256,453,688.33

210202	Тэтгэмжийн даатгал	31,161,500.00	30,171,098.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	24,929,100.00	24,132,058.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,232,300.00	5,984,998.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	62,323,000.00	59,847,584.48
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	352,437,300.00	340,742,399.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,460,900.00	11,570,014.21
210302	Түлш, халаалт	304,819,900.00	297,255,460.13
210303	Цэвэр, бохир ус	34,156,500.00	31,916,925.35
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	55,626,000.00	55,626,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,328,000.00	6,328,000.00
210604	Урсгал засвар	49,298,000.00	49,298,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	36,377,600.00	36,377,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,336,000.00	12,336,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	24,041,600.00	24,041,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	213,391,800.00	213,391,115.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	177,329,400.00	177,328,715.21
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	36,062,400.00	36,062,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	289,602,600.00	260,486,400.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	289,602,600.00	260,486,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	289,602,600.00	260,486,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,420,569,600.00	4,408,874,699.69
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	4,420,569,600.00	4,408,874,699.69
122005	Орон нутгийн төсвөөс	4,420,569,600.00	4,408,874,699.69
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	1,229,256.19
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	141,971,339.71

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 48.4 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 33.4 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 10.7 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 4.3 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 48.4 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 17.9 сая төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

- Тус сургуулийн 1-5 дугаар ангийн суралцагчдын үдийн хоолны батлагдсан нормативд зардал, хүүхэд өдрөөр гарсан гүйцэтгэлийн зөрүү төсвийн үлдэгдлээс 4.3 сая төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж, 29.1 сая төгрөгийг холбогдох дансанд төвлөрүүлэлгүй үлдэгдлээр илэрхийлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 (*төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах*), Боловсролын ерөнхий хуулийн 38 дугаар зүйлийн 38.4 (*Энэ хуулийн 38.1.2, 38.1.3-т заасан гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтийг боловсролын сургалтын байгууллага дараагийн төсвийн жил дамжин зарцуулж болно*), Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 (*нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх*) гэсэн заалтуудыг зөрчсөн ба иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

- Тайлант онд цалингийн зардлаас боловсролын салбарын “Тэргүүний ажилтан”, боловсролын яамны “Жуух бичиг”-ээр шагнуулсан болон тухайн оны “онцлох” багш, ажилчдад нийт 10.6 сая төгрөгийн мөнгөн шагнал, урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 (батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах), 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 (батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах), 41.2 дахь хэсгийн 41.2.3 (*төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах)* дахь заалтуудыг зөрчсөн ба иж бүрэн байх, ангилал, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Багц бүрээс 2-3 нэр төрлийн хүнсний материалын нийлүүлэлт, худалдан авалтын үнийн дүн, тоо хэмжээнд шинжилгээний горим сорил хэрэгжүүлж, харьцуулалт хийхэд тухайн бүтээгдэхүүний тендерийн баримт бичигт тусгасан нэгжийн үнээс 4.3 сая төгрөгөөр илүү үнээр худалдан авалт хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 (төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;)-т заасантай нийцээгүй бөгөөд байна.

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

Өгсөн зөвлөмж:

Үдийн хоолны хүнсний материалыг тендерийн баримт бичигт тусгасан тоо хэмжээ, үнийн дүнгээр худалдан авалтыг хийж, нийлүүлэгчтэй байгуулсан гэрээг дүгнэж, гэрээний үүргээ биелүүлээгүй нөхцөлд гэрээг цуцлах арга хэмжээ авч ажиллах

Илрүүлэлт:

Бичиг хэргийн зардал өмнөх оноос 10.6 сая төгрөг буюу 32.3 хувиар буурсан хэдий ч бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтийг байгууллагын дотоод сүлжээнд цахим хэлбэрт шилжүүлэх зэргээр бичгийн цаасны хэрэглээг бууруулж, зардлыг хэмнээгүй байна. Өөрөөр хэлбэл өмнөх оны бичгийн цаасны хэрэглээ өмнөх оноос 71.7 хувиар буюу 7.1 сая төгрөгөөр өссөн нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.4 дэх заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтийг байгууллагын дотоод сүлжээнд цахим хэлбэрт шилжүүлэх зэргээр бичгийн цаасны хэрэглээг бууруулж, зардлыг хэмнэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дүгээр сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
Үдийн хоолны төсвийн үлдэгдлийг төвлөрүүлээгүй	1	33,396.5	1	33,396.5								
Цалингийн зардлаас зориулалт бусаар зарцуулсан	1	10,668.8			1	10,668.8						
Гэрээний үүргээ биелүүлээгүй	1	4,335.8					1	4,335.8				
Дүн	3	48,401.1	1	33.396.5			1	14,004.6				