СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Уулбаян сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/140-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 Ахлах аудитор: Н.Болдбаатар Утас: 70512127 Цахим хаяг: Boldbaatarn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна

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

2024.02.25 № 92
танай ______ - ны№ ______ -т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН УУЛБАЯН
СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ З.ЭРДЭНЭЧИМЭГ
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 Сүхбаатар аймгийн Уулбаян 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.

Сүхбаатар аймгийн Уулбаян 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 29.3 сая төгрөг, төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 12 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 1,304.7 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, 1,132.3 сая төгрөг буюу 86.8 хувийн гүйцэтгэлтэй бөгөөд мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 207.2 сая төгрөгийг тайланд толилуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус сургуулийн 1-5 дугаар ангийн суралцагчдын үдийн хоолны батлагдсан нормативд зардал, хүүхэд өдрөөр гаргасан гүйцэтгэлийн зөрүүгээс үүссэн төсвийн

үлдэгдлээс 1.8 сая төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж, 13.8 сая төгрөгийг холбогдох дансанд төвлөрүүлэлгүй үлдэгдлээр илэрхийлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургуулийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 чиглэл 22 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээг төлөвлөж, 95.8 хувьтай хэрэгжсэн. Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дээд шатны байгууллагаас 80.6 хувьтай үнэлж, дүгнэсэн ба аймгийн ЕБС-ийн хэмжээнд 2-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

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**	**96,688,067.20**	**275,567,983.84**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	29,293,624.57	207,193,372.11
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	29,293,624.57	207,193,372.11
3121	**Төгрөг**	29,293,624.57	207,193,372.11
31211	Төрийн сангийн харилцах	29,293,624.57	207,193,372.11
33	**АВЛАГА**	507,885.00	507,885.00
335	**Бусад авлага**	507,885.00	507,885.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	507,885.00	507,885.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	66,886,557.63	67,866,726.73
351	**Түүхий эд материал**	6,816,884.00	8,753,018.10
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,476,884.00	8,413,018.10
35130	Эм боох материал	340,000.00	340,000.00
354	**Хангамжийн материал**	58,820,673.63	57,864,708.63
35410	Бичиг хэргийн материал	4,622,177.63	5,803,592.63
35420	Аж ахуйн материал	45,467,760.20	46,640,260.20
35440	Түлш, шатах тослох материал	920,710.80	920,710.80
35460	Хүнсний материал	7,810,025.00	4,500,145.00
35600	Мал амьтад	1,249,000.00	1,249,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,477,347,055.81**	**3,370,417,059.97**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,477,347,055.81	3,370,417,059.97
392	**Биет хөрөнгө**	2,450,179,279.17	3,338,467,283.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,428,907,343.29	3,264,907,343.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(162,550,798.84)	(217,924,797.16)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	6,335,000.00	6,335,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,611,131.33)	(5,301,845.69)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	246,112,745.17	312,067,245.17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(173,509,927.34)	(197,310,703.17)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	107,589,012.94	132,239,012.94
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,941,166.51)	(82,089,892.75)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	133,581,990.00	194,390,390.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,898,685.28)	(74,666,466.33)
39217	Ном	4,164,897.07	5,821,997.07
393	**Биет бус хөрөнгө**	27,167,776.64	31,949,776.60
39301	Програм хангамж	2,000,000.00	2,000,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(833,333.36)	(1,333,333.40)

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,001,110.00	31,283,110.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,574,035,123.01**	**3,645,985,043.81**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**2,100,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	2,100,000.00
413	**Өглөг**	-	2,100,000.00
4136	**Бусад өглөг**	-	2,100,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	2,100,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,574,035,123.01**	**3,643,885,043.81**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,574,035,123.01	3,643,885,043.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	459,900,261.67	459,900,261.67
51101	Өмч: - төрийн	459,900,261.67	459,900,261.67
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	959,536,586.52	2,029,386,507.32
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,613,990,651.49)	959,536,586.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,573,527,238.01	1,069,849,920.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,154,598,274.82	1,154,598,274.82
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,574,035,123.01**	**3,645,985,043.81**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,691,054,598.56**	**2,382,598,415.10**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,586,105,629.56**	**970,386,549.10**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,586,105,629.56	970,386,549.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,586,105,629.56	970,386,549.10
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,586,105,629.56	970,386,549.10
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,104,948,969.00**	**1,412,211,866.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	1,304,673,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,304,673,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	8,005,169.00	5,538,566.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,380,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,625,169.00	5,538,566.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	143,413,000.00	102,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	143,413,000.00	102,000,000.00

1330	**Төсвийн захирагчдаас**	953,530,800.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	953,530,800.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,117,527,360.55**	**1,309,348,494.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,117,527,360.55**	**1,309,348,494.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,089,892,135.33	1,276,303,921.03
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	693,161,468.13	834,748,043.33
210101	Үндсэн цалин	505,371,743.84	599,127,029.30
210102	Нэмэгдэл	146,547,108.42	199,903,217.70
210104	Урамшуулал	41,242,615.87	35,717,796.33
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	85,519,761.08	104,521,998.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,334,962.92	72,645,663.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,980,746.74	8,335,631.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,564,176.73	6,790,091.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,226,273.17	1,529,642.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,413,601.52	15,220,969.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	54,128,386.00	80,587,076.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,092,996.00	18,801,012.00
210302	Түлш, халаалт	29,353,390.00	58,003,064.23
210303	Цэвэр, бохир ус	4,682,000.00	3,783,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,098,266.00	-
210401	Бичиг хэрэг	47,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	20,496,266.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	555,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	105,275,887.00	82,838,830.50
210502	Хоол, хүнс	105,275,887.00	82,838,830.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,877,700.00	21,249,500.00
210604	Урсгал засвар	12,877,700.00	21,249,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,494,200.00	9,588,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,918,200.00	2,898,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,576,000.00	6,690,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	109,336,467.12	142,770,372.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,111,619.00	31,177,476.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,492,600.00	10,310,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	75,732,248.12	101,281,995.84
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	27,635,225.22	33,044,573.27
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,606,600.00	33,033,649.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж,	-	33,033,649.50

	урамшуулал		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,606,600.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	9,028,625.22	10,923.77
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,028,625.22	10,923.77
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,573,527,238.01**	**1,073,249,920.80**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	3,400,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	3,400,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(3,400,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,573,527,238.01**	**1,069,849,920.80**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,104,948,969.00**	**1,412,211,866.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,104,948,969.00**	**1,412,211,866.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	1,304,673,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,304,673,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	8,005,169.00	5,538,566.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,380,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,625,169.00	5,538,566.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	143,413,000.00	102,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	143,413,000.00	102,000,000.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	953,530,800.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	953,530,800.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,047,651,963.43**	**1,203,652,118.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,047,651,963.43**	**1,203,652,118.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**957,939,700.21**	**1,153,144,244.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	693,161,468.13	834,748,043.33
210101	Үндсэн цалин	505,371,743.84	599,127,029.30
210102	Нэмэгдэл	146,547,108.42	199,903,217.70
210104	Урамшуулал	41,242,615.87	35,717,796.33
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	85,519,761.08	104,521,998.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,334,962.92	72,645,663.69

210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,980,746.74	8,335,631.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,564,176.73	6,790,091.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,226,273.17	1,529,642.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,413,601.52	15,220,969.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	74,624,652.00	81,989,076.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,092,996.00	18,801,012.00
210302	Түлш, халаалт	51,564,656.00	58,188,064.23
210303	Цэвэр, бохир ус	2,967,000.00	5,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	555,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	555,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	48,860,700.00	62,065,650.00
210502	Хоол, хүнс	48,860,700.00	62,065,650.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,877,700.00	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	12,877,700.00	20,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,494,200.00	9,638,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,918,200.00	2,898,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,576,000.00	6,740,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,846,219.00	40,181,376.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,306,619.00	29,330,476.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,539,600.00	10,850,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**89,712,263.22**	**50,507,873.77**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	80,683,638.00	50,496,950.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	62,077,038.00	50,496,950.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,606,600.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	9,028,625.22	10,923.77
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,028,625.22	10,923.77
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**57,297,005.57**	**208,559,747.54**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**28,003,381.00**	**30,660,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**28,003,381.00**	**30,660,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	28,003,381.00	30,660,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	28,003,381.00	30,660,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(28,003,381.00)**	**(30,660,000.00)**

8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	29,293,624.57	177,899,747.54
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	29,293,624.57
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	29,293,624.57	207,193,372.11

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	459,900,261.67	1,154,598,274.82	70,126,178.07	1,684,624,714.56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-1,684,116,829.56	-1,684,116,829.56
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**459,900,261.67**	**1,154,598,274.82**	**-1,613,990,651.49**	507,885.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,573,527,238.01	2,573,527,238.01
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**459,900,261.67**	**1,154,598,274.82**	**959,536,586.52**	2,574,035,123.01
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**459,900,261.67**	**1,154,598,274.82**	**959,536,586.52**	2,574,035,123.01
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**459,900,261.67**	**1,154,598,274.82**	**959,536,586.52**	2,574,035,123.01
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,069,849,920.80	1,069,849,920.80
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**459,900,261.67**	**1,154,598,274.82**	**2,029,386,507.32**	3,643,885,043.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,451,234,600.00**	**1,234,301,194.69**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,451,234,600.00**	**1,234,301,194.69**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,391,587,600.00**	**1,183,804,244.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,010,622,300.00**	**834,748,043.33**
210101	Үндсэн цалин	688,597,500.00	599,127,029.30
210102	Нэмэгдэл	275,785,200.00	199,903,217.70
210104	Урамшуулал	46,239,600.00	35,717,796.33

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**126,327,900.00**	**104,521,998.63**
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,903,000.00	72,645,663.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,106,200.00	8,335,631.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,085,000.00	6,790,091.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,021,200.00	1,529,642.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,212,500.00	15,220,969.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**92,000,000.00**	**81,989,076.23**
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,000,000.00	18,801,012.00
210302	Түлш, халаалт	75,000,000.00	58,188,064.23
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	5,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**62,426,900.00**	**62,065,650.00**
210502	Хоол, хүнс	62,426,900.00	62,065,650.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**20,000,000.00**	**20,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	20,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,233,900.00**	**10,132,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,898,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,233,900.00	7,233,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**72,976,600.00**	**70,347,476.50**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,125,700.00	59,496,576.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,850,900.00	10,850,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**59,647,000.00**	**50,496,950.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	59,647,000.00	50,496,950.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	59,647,000.00	50,496,950.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,416,673,300.00**	**1,406,673,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,451,234,600.00**	**1,406,673,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,339,234,600.00**	**1,304,673,300.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,339,234,600.00	1,304,673,300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	112,000,000.00	102,000,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	112,000,000.00	102,000,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	29,293,624.57
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	207,193,372.11

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2.1 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 2.1 сая төгрөгийн алдааг залруулллаа.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн тайланд өр төлбөрийг буруу илэрхийлсэн алдаа нь иж бүрэн байх, ангилал, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх орлогыг тохируулаагүй нь тохиолдсон байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа

Аудитаар нийт 20.7 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 13.5 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2.4 сая төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлж, 4.8 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

- Тус сургуулийн 1-5 дугаар ангийн суралцагчдын үдийн хоолны батлагдсан нормативд зардал, хүүхэд өдрөөр гарсан гүйцэтгэлийн зөрүүгээс үүссэн төсвийн үлдэгдлээс 4.3 сая төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж, 9.2 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.

5.2 Албан шаардлага

- Тооллогын комисс эд хөрөнгийн үнэн зөв бодитой тооллого хийгээгүй, тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, нягтлан бодогчтой тулгаж баталгаажуулаагүй.

Энэ нь болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.1 /эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах;/, 72.4.2 / .... тооллогын бүртгэлд бичих;/, 72.4.4 /комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх;/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6 /эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион

---

[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.

байгуулах, удирдах;/ дахь заалтуудыг зөрчсөн ба иж бүрэн байх, ангилал, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

- Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1 /төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах/, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 /төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 /.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;/ гэсэн заалтуудыг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

- Тус сургуулийн суралцагчдын байрны хүүхдийн хоол нь хүүхэд өдрөөр гарсан гүйцэтгэл норматив хэмжээнээс 1,852,965 төгрөгийг хэтрүүлэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 (төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;), МУЗГ-ын 498 тогтоолын 2 дахь хэсэг /.... бага, дунд ангийн нэг суралцагчийн хоногийн хоолны зардлыг 4000 (дөрвөн мянган) төгрөгөөр тус тус тогтоосугай./ гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. **Бүртгэл тайлагналтай холбоотой асуудал**

<u>Илрүүлэлт</u>:

Гэрэл цахилгаан, түлш халаалтын зардлаас 2,773.0 мянган төгрөгийн ариутгалын бодис, сантехникийн материал авч эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй 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;/, 41.2.3 /төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;/, Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29 өдрийн 190 дугаар тушаалын хавсралтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

***<u>Өгсөн зөвлөмж</u>*:**

Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29 өдрийн 190 дугаар тушаалын хавсралтын дагуу эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж, бүртгэлд тусгах

<u>Илрүүлэлт</u>:

Оны эцэст 2,100.0 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүссэн нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

***<u>Өгсөн зөвлөмж</u>*:**

Өр төлбөр үүсэх тохиолдолд тухайн жилд нь төсөв захирагч удирдан, дээд шатны төсөв захирагчид уламжлан шийдвэрлүүлж ажиллах .

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөө**р/**

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
Өр төлбөрийг буруу илэрхийлсэн.	1	2,100.0			1	2,100.0	1	2,100.0				
Үлдэгдлийг тохируулаагүй.	1	10.9	1	10.9			1	10.9				
Дүн	2	2,110.9	1	10.9	1	2,100.0	2	2,110.9				

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	13,504.1	1	13,504.1								
Өмнөх аудитаар	1	507.9			1	507.9						

өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй.												
Тооллогын комисс эд хөрөнгийн үнэн зөв бодитой тооллого хийгээгүй, тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, нягтлан бодогчтой тулгаж баталгаажуулаагүй.	1	-			1	-						
Тус сургуулийн суралцагчдын байрны хүүхдийн хоол нь хүүхэд өдрөөр гарсан гүйцэтгэл норматив хэмжээнээс 1,852,965 төгрөгийг хэтрүүлэн зарцуулсан байна.	1	1,853.0			1	1,853.0						
Оны эцэст 2,100.0 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн.	1	2,100.0					1	2,100.0				
Гэрэл цахилгаан, түлш халаалтын зардлаас 2,773.0 мянган төгрөгийн ариутгалын бодис, сантехникийн материал авч эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй.	1	2,773.0					1	2,773.0				
Дүн	6	20,738.0	1	13,504.1	3	2,360.9	2	4,873.0				