

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА- 2024/169НА-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 Миндүг аудит ХХК-ийн захирал: С.Энхтөр Утас: 95957791 Цахим хаяг: director@mindug.mn Аудитын менежер: Ц.Номингоо Утас: 90098901 Цахим хаяг: coo@mindug.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	
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	

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



**СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

**СҮХБААТАР АЙМГИЙН
ЭРДЭНЭЦАГААН СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Д.НАНДИНЦЭЦЭГ ТАНАА**

2024.08.25 № 148
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 Эрдэнэцагаан 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.

Эрдэнэцагаан 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 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

Эрдэнэцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 2023 онд мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 123,322.3 мянган төгрөг, төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 13 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 2,246,323.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, 2,107,195.7 мянган төгрөг буюу 94 хувийн гүйцэтгэлтэй бөгөөд мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 388,684.3 мянган 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 32,990.4 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийг 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

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	309,284,902.30	481,389,513.35
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	123,322,257.26	388,684,318.41
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	123,322,257.26	388,684,318.41
3121	Төгрөг	123,322,257.26	388,684,318.41
31211	Төрийн сангийн харилцах	123,322,257.26	388,684,318.41
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	185,962,645.04	92,705,194.94
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	9,584,930.08	-
354	Хангамжийн материал	145,667,714.96	75,665,194.94
35420	Аж ахуйн материал	127,771,540.76	57,079,155.74
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,200,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	16,696,174.20	18,586,039.20
35600	Мал амьтад	30,710,000.00	17,040,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,080,129,452.46	1,258,229,693.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,080,129,452.46	1,258,229,693.15
392	Биет хөрөнгө	1,054,253,452.46	1,232,578,693.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	917,849,459.60	917,849,459.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 135,408,267.55	- 166,341,096.31
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	13,500,000.00	13,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 13,500,000.00	13,500,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	308,089,532.30	556,114,632.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 160,657,840.68	- 198,965,218.94
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	142,300,334.12	166,740,334.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 77,107,045.20	95,868,287.53
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	87,700,000.00	87,700,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 45,199,999.80	53,699,999.76
39217	Ном	16,687,279.67	19,048,869.67
393	Биет бус хөрөнгө	25,876,000.00	25,651,000.00
39301	Програм хангамж	2,325,000.00	2,325,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 1,025,000.00	1,250,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	24,576,000.00	24,576,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,389,414,354.76	1,739,619,206.50
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2,132,600.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2,132,600.00
413	Өглөг	-	2,132,600.00
4136	Бусад өглөг	-	2,132,600.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	2,132,600.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,389,414,354.76	1,737,486,606.50
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,389,414,354.76	1,737,486,606.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	652,793,561.00	652,793,561.00
51101	Өмч: - төрийн	652,793,561.00	652,793,561.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	77,930,193.63	426,002,445.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	- 1,326,061,364.13	77,930,193.63

51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,403,991,557.76	348,072,251.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	658,690,600.13	658,690,600.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,389,414,354.76	1,739,619,206.50

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,343,907,942.67	2,736,138,055.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,232,082,985.04	224,786,555.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,232,082,985.04	224,786,555.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,232,082,985.04	224,786,555.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,792,900.00	6,965,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,002,800.00	12,600,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,166,287,285.04	205,221,555.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,111,824,957.63	2,511,351,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,875,128,400.00	2,357,754,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,875,128,400.00	2,357,754,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	226,696,557.63	153,596,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	226,696,557.63	153,596,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,939,916,384.91	2,388,065,803.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,939,916,384.91	2,388,065,803.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,780,242,909.49	2,220,122,101.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,258,278,257.48	1,521,336,130.67
210101	Үндсэн цалин	989,629,862.79	1,168,008,650.52
210102	Нэмэгдэл	237,413,876.62	315,509,179.70
210104	Урамшуулал	31,234,518.07	37,818,300.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	159,682,166.89	198,596,264.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	110,199,891.44	132,903,309.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,565,910.47	16,220,897.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,947,790.77	14,165,929.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,409,708.02	3,209,738.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,558,866.19	32,096,388.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	142,416,291.50	130,565,698.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,894,899.13	12,769,399.79
210302	Түлш, халаалт	130,526,892.37	113,422,298.25
210303	Цэвэр, бохир ус	3,994,500.00	4,374,000.00
2105	Нормативт зардал	63,749,700.00	74,435,770.00
210502	Хоол, хүнс	63,749,700.00	74,435,770.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,883,000.00	21,487,404.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,790,100.00	6,965,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,092,900.00	14,522,404.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	135,233,493.62	268,700,834.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,309,642.60	150,120,685.02
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,362,400.00	21,853,700.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	68,561,451.02	96,726,449.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	159,673,475.42	167,943,702.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	155,875,669.92	148,712,600.08
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	155,875,669.92	148,712,600.08
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,797,805.50	19,231,101.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,797,805.50	19,231,101.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,403,991,557.76	348,072,251.74
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,403,991,557.76	348,072,251.74

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,177,620,657.63	2,530,916,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	65,795,700.00	19,565,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	65,795,700.00	19,565,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	65,795,700.00	19,565,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,792,900.00	6,965,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,002,800.00	12,600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,111,824,957.63	2,511,351,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,875,128,400.00	2,357,754,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,875,128,400.00	2,357,754,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	226,696,557.63	153,596,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	226,696,557.63	153,596,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,944,849,019.37	2,191,252,438.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,944,849,019.37	2,191,252,438.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,775,590,613.87	2,032,893,666.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,258,278,257.48	1,521,336,130.67
210101	Үндсэн цалин	989,629,862.79	1,168,562,434.54
210102	Нэмэгдэл	237,413,876.62	314,955,395.68
210104	Урамшуулал	31,234,518.07	37,818,300.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	159,682,166.89	198,596,264.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	110,199,891.44	132,903,309.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,565,910.47	16,220,897.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,947,790.77	14,165,929.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,409,708.02	3,209,738.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,558,866.19	32,096,388.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	157,793,494.50	129,365,698.04

210301	Гэрэл, цахилгаан	7,894,899.13	12,769,399.79
210302	Түлш, халаалт	145,904,095.37	112,222,298.25
210303	Цэвэр, бохир ус	3,994,500.00	4,374,000.00
2105	Нормативт зардал	63,749,700.00	74,435,770.00
210502	Хоол, хүнс	63,749,700.00	74,435,770.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,883,000.00	21,487,404.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,790,100.00	6,965,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,092,900.00	14,522,404.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,203,995.00	82,672,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,841,595.00	60,818,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,362,400.00	21,853,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	169,258,405.50	158,358,771.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	165,460,600.00	139,127,670.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	165,460,600.00	139,127,670.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,797,805.50	19,231,101.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,797,805.50	19,231,101.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	232,771,638.26	339,664,061.15
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	109,449,381.00	74,302,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	109,449,381.00	74,302,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	109,449,381.00	74,302,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	109,449,381.00	74,302,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	- 109,449,381.00	- 74,302,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	123,322,257.26	265,362,061.15
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	123,322,257.26
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	123,322,257.26	388,684,318.41

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1нээрх үлдэгдэл	652,793,561.00	658,690,600.13	291,217,751.67	1,020,266,409.46

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,034,843,612.46	-	1,034,843,612.46
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	652,793,561.00	658,690,600.13	1,326,061,364.13	-	14,577,203.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,403,991,557.76	-	1,403,991,557.76
C08	2022 оны 12-р сарын 31нээрх үлдэгдэл	652,793,561.00	658,690,600.13	77,930,193.63	-	1,389,414,354.76
D01	2023 оны 1-р сарын 1нээрх үлдэгдэл	652,793,561.00	658,690,600.13	77,930,193.63	-	1,389,414,354.76
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	652,793,561.00	658,690,600.13	77,930,193.63	-	1,389,414,354.76
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	348,072,251.74	-	348,072,251.74
D09	2023 оны 12-р сарын 31нээрх үлдэгдэл	652,793,561.00	658,690,600.13	426,002,445.37	-	1,737,486,606.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,654,174,400.00	2,246,323,336.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,654,174,400.00	2,246,323,336.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,482,056,300.00	2,107,195,666.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,843,974,500.00	1,521,336,130.67
210101	Үндсэн цалин	1,273,554,300.00	1,164,879,688.44
210102	Нэмэгдэл	512,059,700.00	318,638,141.78
210104	Урамшуулал	58,360,500.00	37,818,300.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	230,496,700.00	198,596,264.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	156,737,800.00	132,903,309.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,439,700.00	16,220,897.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,751,800.00	14,165,929.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,687,900.00	3,209,738.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,879,500.00	32,096,388.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	148,596,800.00	129,365,698.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,000,000.00	12,769,399.79
210302	Түлш, халаалт	132,096,800.00	112,222,298.25
210303	Цэвэр, бохир ус	5,500,000.00	4,374,000.00
2105	Нормативт зардал	74,436,000.00	74,435,770.00
210502	Хоол, хүнс	74,436,000.00	74,435,770.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,534,100.00	21,487,404.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,965,000.00	6,965,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,569,100.00	14,522,404.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	158,018,200.00	156,974,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,164,500.00	135,120,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,853,700.00	21,853,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	172,118,100.00	139,127,670.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	172,118,100.00	139,127,670.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	172,118,100.00	139,127,670.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,511,350,400.00	2,246,323,396.04
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,500,577,600.00	2,111,957,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,357,753,600.00	2,111,957,700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	153,596,800.00	134,365,696.04
122005	Орон нутгийн төсвөөс	153,596,800.00	134,365,696.04
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	123,322,257.26
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	388,684,318.41

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 33,186.0 мянган төгрөгийн 6 зөрчил¹ илэрснээс, 33,186.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 3 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр байх боловч сургуулийн удирдлагаас хамаарал бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөх саналтай байна.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Тус сургуулийн 1-5 дугаар ангийн суралцагчдын үдийн хоолны батлагдсан нормативд зардал, хүүхэд өдрөөр гарсан гүйцэтгэлийн зөрүүгээс үүссэн төсвийн үлдэгдлээс 32,990.4 мянган 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 Төлбөрийн акт

5.1.2 Сургуулийн үндсэн үйл ажиллагаанд хамааралгүй 195.6 мянган төгрөгийн хэвлэл захиалгыг хийсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1.3, 12.2 зүйл заалтыг зөрчсөн ба зохистой байх батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

3.3 Албан шаардлага

Хоол, хүнс болон бусад материалын худалдан авалтад тендер зарлаагүй, шууд гэрээ байгуулсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, түүнийг дагаж мөрдөх журам Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 (*төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;*) гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

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

1. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

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

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэлд анхны өртгөө нөхсөн 216,506.7 төгрөгийн 85 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө байна.

Өгсөн зөвлөмж: УСНББОУС 17 Үндсэн хөрөнгийн 67 дугаар зүйлд тусгасан “Хөрөнгийн үлдэх өртөг ба ашиглалтын хугацааг наад зах нь санхүүгийн жил бүрийн эцэст хянаж үзэх ба хэрэв хүлээлт нь өмнөх тооцооллоос өөр байвал уг өөрчлөлтийг УСНББОУС 3 тооцооллын өөрчлөлтийн дагуу тайлагнана” заалтыг мөрдөж, Орон нутгийн өмчийн албанд асуудлыг шийдвэрлүүлэхээр хүргүүлэх

2. Өр төлбөрийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Номын сангийн посын төхөөрөмж, бараа материал худалдан авсаны үлдэгдэл 2,132.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэл өрийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, нөхөн зардлын төсвөөс хэтрүүлэн зардал гаргасан байна.

Өгсөн зөвлөмж: 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. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансанд нийт 157 мэдээллээс 2 мэдээ хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллүүдийг Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т заасан цаг хугацаанд тогтмол мэдээлэх, хуулийн хэрэгжилтийг хангаж 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.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
					Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үдийн хоолны норматив зардал, гүйцэтгэлийн зөрүү	1	32,990.4	1	32,990.4			1	32,990.4
төсөвт төвлөрүүлээгүй								
Шаардлагагүй хэвлэл захиалсан	1	195.6	1	195.6			1	195.6
Худалдан авалт хууль, журмын дагуу хийгдээгүй	1	-	1	-			1	
Анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийн бүртгэлийн стандартын дагуу бүртгээгүй	1	-	1	-			1	

Төсвөөс хэтрүүлэн зардал гаргасан	1		1				1	
Шилэн дансны мэдээлэл хоцроосон	1	-	1	-			1	
Дүн	5	33,186.0	5	33,186.0			5	33,186.0

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
Тендер зарлаагүй хүнсний худалдан авалт хийсэн	1	-			1	-						
Үдийн хоолны норматив зардал, гүйцэтгэлийн зөрүү төсөвт төвлөрүүлээгүй	1	32,990.4	1	32,990.4								
Шаардлагагүй хэвлэл захиалсан	1	195.6	1	195.6								
Анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийн бүртгэлийн стандартын дагуу бүртгээгүй	1						1					
Төсвөөс хэтрүүлэн зардал гаргасан	1						1					
Дүн	5	33,186.0	2	33,186.0	1		2	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны 4 мэдээлэл хоцроосон	1	-			1	-
Дүн	1				1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Дүн						
Нийт дүн	1				1	