

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: СБА-2024/159-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2024 он

Сүхбаатар аймгийн Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа

Утас: 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: ceo@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1

.

Х

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

Р

А

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Т

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

У

С

А

У

Д

И

Т

ОТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

Р

ЫУСНББОУС Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

Н

ДАДБОУС Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

Ү

ГТӨБЗГ Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

Н

Э

Л

Т



**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
4 ДҮГЭЭР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Д.БАТТУЛГА ТАНАА

2024.02.25 № 137
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 Баруун-Урт сумын Ерөнхий боловсролын дөрөвдүгээр 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 дөрөвдүгээр 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 аудиторов баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторов 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 152,9 сая төгрөг, төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 11 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 2,622.1 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, 2,420.4 сая төгрөг буюу 92,31 хувийн гүйцэтгэлтэй бөгөөд мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 186.0 сая төгрөгийг тайланд толилуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус сургуулийн 1-5 дугаар ангийн суралцагчдын үдийн хоолны батлагдсан нормативт зардал, хүүхэд өдрөөр гаргасан гүйцэтгэлийн зөрүү төсвийн

үлдэгдэл болох 21,8 сая төгрөгийг холбогдох дансанд төвлөрүүлэлгүй үлдэгдлээр илэрхийлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургуулийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээг төлөвлөж 70 хувьтай хэрэгжсэн. Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дээд шатны байгууллагаас 81,76 хувьтай үнэлж, дүгнэсэн баймгийн ЕБС-ийн хэмжээнд 4-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
	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		
	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
	Банканд байгаа бэлэн мөнгө		
	Төгрөг		
	Төрийн сангийн харилцах		
	АВЛАГА		
	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		
	Бусад авлага		
	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
	БАРАА МАТЕРИАЛ		
	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
	Хангамжийн материал		
	Бичиг хэргийн материал		
	Аж ахуйн материал		
	Барилгын засварын материал		
	Хүнсний материал		
	Бусад хангамжийн материал		
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		
	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		
	Биет хөрөнгө		
	Барилга, байгууламж, орон сууц		
	Хуримтлагдсан элэгдэл		
	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		
	Хуримтлагдсан элэгдэл		
	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		
	Хуримтлагдсан элэгдэл		
	Бусад үндсэн хөрөнгө		
	Хуримтлагдсан элэгдэл		
	Ном		
	Биет бус хөрөнгө		
	Программ хангамж		
	Хуримтлагдсан элэгдэл		
	Бусад биет бус хөрөнгө		
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		
	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
	Өглөг		
	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		
	Бусад өглөг		
	Байгууллагад төлөх өглөг		
	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		
	Засгийн газрын хувь оролцоо		

	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		
	Өмч: - төрийн		
	Хуримтлагдсан үр дүн		
	Өмнөх үеийн үр дүн		
	Тайлант үеийн үр дүн		
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
	Нийтлэг татварын бус орлого		
	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		
	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		
	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		
	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		
	Үндсэн цалин		
	Нэмэгдэл		
	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
	Урамшуулал		
	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		
	Тэтгэврийн даатгал		
	Тэтгэмжийн даатгал		
	ҮОМШӨ-ний даатгал		
	Ажилгүйдлийн даатгал		
	Эрүүл мэндийн даатгал		
	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
	Гэрэл, цахилгаан		
	Түлш, халаалт		
	Цэвэр, бохир ус		
	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		

	Урсгал засвар		
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
	Бусад урсгал шилжүүлэг		
	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)		
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-		
	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)		

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)		
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
	Нийтлэг татварын бус орлого		
	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		
	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		
	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		
	Үндсэн цалин		

	Нэмэгдэл		
	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
	Урамшуулал		
	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		
	Тэтгэврийн даатгал		
	Тэтгэмжийн даатгал		
	ҮОМШӨ-ний даатгал		
	Ажилгүйдлийн даатгал		
	Эрүүл мэндийн даатгал		
	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
	Гэрэл, цахилгаан		
	Түлш, халаалт		
	Цэвэр, бохир ус		
	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
	Урсгал засвар		
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
	Бусад урсгал шилжүүлэг		
	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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
	оны 1-р сарын 1нээрх үлдэгдэл				
	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
	Тайлант үеийн үр дүн				
	оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
	оны 1-р сарын 1нээрх үлдэгдэл				
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
	Тайлант үеийн үр дүн				
	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		
	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		
	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		
	Үндсэн цалин		
	Нэмэгдэл		
	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
	Урамшуулал		
	Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл		
	Тэтгэврийн даатгал		
	Тэтгэмжийн даатгал		
	ҮОМШӨ-ний даатгал		
	Ажилгүйдлийн даатгал		

	Эрүүл мэндийн даатгал		
	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
	Гэрэл, цахилгаан		
	Түлш, халаалт		
	Цэвэр, бохир ус		
	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
	Багаж, техник, хэрэгсэл		
	Урсгал засвар		
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
	Бусад урсгал шилжүүлэг		
	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		
	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
	Орон нутгийн төсвөөс		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 21.8 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 21.8 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 21.8 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 5.7 сая төгрөгөөр их байгаа боловч гүйцэтгэх удирдлагаас шалтгаалсан зөрчил биш тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

.1 Төлбөрийн Акт

Тус сургуулийн 1-5 дугаар ангийн суралцагчдын үдийн хоолны батлагдсан нормативд зардал, хүүхэд өдрөөр гарсан гүйцэтгэлийн зөрүү төсвийн үлдэгдлээс 21.8 сая төгрөгийг холбогдох дансанд төвлөрүүлэлгүй үлдэгдлээр илэрхийлсэн байна.

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

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

/мянган төгрөгөөр/

[illegible]