СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: СБА-2024/147-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: coo@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 4

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .... **Error! Bookmark not defined.**

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .... **Error! Bookmark not defined.**

4.1 Ерөнхий зүйл .... **Error! Bookmark not defined.**

4.2 Материаллаг байдал .... **Error! Bookmark not defined.**

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

4.5.1 Завсрын аудитын талаар .... **Error! Bookmark not defined.**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 11

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 17

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

2024.02.25 № 143
танай ________ - ны№ ____________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН ДАРЬГАНГА СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Х.УУГАНЦЭЦЭГ 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 Дарьганга 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.

Дарьганга 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

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 14 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэхэд 1,255,586.3 мянган төгрөг төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж, 1,225,552.1 мянган төгрөгөөр батлагдсан байна. Төсөв бууруулсан шалтгаан нь тэтгэврийн тэтгэмж болон хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан ажилтны тэтгэмжийн зардлыг Сүхбаатар аймгийн Боловсролын шинжлэх ухааны газраас олгодог болсон, шинэ орон тооны цалингийн зардлыг хассантай холбоотой байна. Тайлант оны батлагдсан төсвийг 5 дугаар сард 290,205.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн тодотгож нийт 1,545,791.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгожээ.

Аудитын гол асуудал

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 68,200.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь өмнөх оны үлдэгдлийг зарцуулаагүй, цалингийн зардал дээр төсөв нэмэгдэж хуваарилсантай холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дарьганга сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 2023 онд 1 хөтөлбөрийн 14 арга хэмжээг төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 92.7 хувийн биелэлттэй байна. Төсвийн зарцуулалтыг зорилт, арга хэмжээтэй уялдуулан үр ашгийг дээшлүүлэх, төлөвлөлтийг сайжруулах нь зүйтэй юм.

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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**105,391,331.67**	**186,517,078.38**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**38,889,741.50**	**107,090,240.35**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	38,889,741.50	107,090,240.35
31210	Төгрөг	38,889,741.50	107,090,240.35
31211	Төрийн сангийн харилцах	38,889,741.50	107,090,240.35
33	**АВЛАГА**	**2,022,268.21**	**1,170,133.27**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,014,268.21	1,048,833.27
33101	Цалингийн авлага		1,048,833.27
33102	НДШ-ийн авлага	153,910.33	
33103	ХАОАТ-ын авлага	860,357.88	
33500	Бусад авлага	1,008,000.00	121,300.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,008,000.00	121,300.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**64,479,321.96**	**78,256,704.76**
35100	Түүхий эд материал	9,498,126.50	9,198,696.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,278,966.50	8,542,966.50
35130	Эм боох материал	1,219,160.00	655,730.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	148,546.00	
35400	Хангамжийн материал	54,832,649.46	69,058,008.26
35410	Бичиг хэргийн материал	2,132,750.00	2,700,456.00
35420	Аж ахуйн материал	36,375,594.00	47,794,287.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	517,500.00	600,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,542,600.00	1,967,100.00
35460	Хүнсний материал	61,200.00	801,690.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,203,005.46	15,194,475.26
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**776,338,978.97**	**840,394,956.96**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**776,338,978.97**	**840,394,957.96**
39200	Биет хөрөнгө	739,894,978.97	804,250,956.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	727,969,464.00	727,969,464.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(128,293,161.41)	(147,906,177.77)

39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,800,000.00	
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(10,175,000.00)	
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	200,131,417.66	295,834,266.16
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(132,455,726.81)	(156,054,576.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	101,095,292.16	131,161,648.16
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(77,739,914.22)	(87,664,086.87)
39217	Номын фонд	39,562,607.59	40,910,419.89
39300	Биет бус хөрөнгө	36,444,000.00	36,144,000.00
39301	Програм хангамж	1,997,500.00	1,997,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(697,500.00)	(997,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,144,000.00	35,144,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**881,730,310.64**	**1,026,912,035.24**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**6,039,397.00**	**2,005,856.93**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**6,039,397.00**	**2,005,856.93**
41300	Өглөг	6,039,397.00	2,005,856.93
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		2,756.93
41311	Цалингийн өглөг		2,756.93
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	6,039,397.00	2,003,100.00
413205	Тээвэр, шатахууны өглөг	6,039,397.00	944,000.00
413213	Бусад зардлын өглөг		1,059,100.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**875,690,913.64**	**1,024,906,178.31**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**875,690,913.64**	**1,024,906,179.31**
51101	-Төрийн	1,281,539,528.80	1,281,539,528.80
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(439,467,718.46)	(290,252,453.79)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(515,326,711.11)	(439,467,718.46)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	75,858,992.65	149,215,264.67
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	33,619,103.30	33,619,103.30
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**881,730,310.64**	**1,026,912,035.24**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,291,004,139.55**	**1,604,819,566.30**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**53,205,824.06**	**110,500,280.60**

1200	Нийтлэг татварын бус орлого	53,205,824.06	110,500,280.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,902,200.00	6,683,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	2,902,200.00	4,867,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		1,815,600.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	33,472,672.60	92,356,576.80
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	16,830,951.46	11,460,203.80
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,237,798,315.49**	**1,494,319,285.70**
1310	Улсын төсвөөс	1,079,218,600.00	1,373,964,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	73,699,800.00	1,373,964,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,005,518,800.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,550,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,550,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	156,029,715.49	120,355,085.70
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	156,029,715.49	120,355,085.70
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**1,215,145,146.90**	**1,440,318,186.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,215,145,146.90**	**1,440,318,186.02**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,150,489,492.31	1,377,989,660.02
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	817,470,444.21	1,003,313,336.84
210101	Үндсэн цалин	576,332,462.59	699,896,920.92
210102	Нэмэгдэл	192,610,533.06	271,285,620.71
210104	Урамшуулал	48,527,448.56	32,130,795.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,737,334.57	124,268,049.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,792,222.05	85,568,753.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,209,859.78	10,066,935.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,570,959.84	8,053,648.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,557,012.59	1,869,451.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,607,280.31	18,709,260.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	105,205,173.41	107,405,185.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,651,193.41	10,265,005.70
210302	Түлш, халаалт	96,383,980.00	96,383,980.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,170,000.00	756,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		3,492,585.00
210408	Бараа материал актласны зардал		3,492,585.00
2105	Нормативт зардал	18,354,440.00	28,310,300.00
210502	Хоол, хүнс	18,354,440.00	28,310,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,111,050.00	13,235,400.00
210604	Урсгал засвар	8,111,050.00	13,235,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	9,539,700.00	9,319,426.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,902,200.00	2,772,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,637,500.00	6,546,526.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,071,350.12	88,645,376.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,510,701.00	28,375,103.21

210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,254,345.00	12,495,350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	48,306,304.12	56,736,038.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,655,654.59	62,328,526.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,467,078.00	62,328,526.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	63,467,078.00	62,328,526.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,188,576.59	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,188,576.59	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**75,858,992.65**	**155,540,264.67**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**		**6,325,000.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		6,325,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		6,325,000.00
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**75,858,992.65**	**149,215,264.67**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,240,700,515.49**	**1,501,002,785.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,902,200.00**	**6,683,500.00**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	2,902,200.00	6,683,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,902,200.00	6,683,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	2,902,200.00	4,867,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		1,815,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,237,798,315.49**	**1,494,319,285.70**
1310	Улсын төсвөөс	1,079,218,600.00	1,373,964,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	73,699,800.00	1,373,964,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,005,518,800.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,550,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,550,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	156,029,715.49	120,355,085.70
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	156,029,715.49	120,355,085.70
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**1,162,444,692.99**	**1,398,041,846.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,162,444,692.99**	**1,398,041,846.85**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,097,745,114.40	1,335,435,246.85
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	818,432,212.42	1,004,359,413.18
210101	Үндсэн цалин	577,294,230.80	700,942,997.26
210102	Нэмэгдэл	192,610,533.06	271,285,620.71
210104	Урамшуулал	48,527,448.56	32,130,795.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,789,834.57	124,268,049.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,827,922.05	85,568,753.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,214,059.78	10,066,935.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,574,319.84	8,053,648.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,557,852.59	1,869,451.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,615,680.31	18,709,260.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	105,205,173.41	108,070,185.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,651,193.41	10,265,005.70
210302	Түлш, халаалт	96,383,980.00	96,383,980.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,170,000.00	1,421,200.00
2105	Нормативт зардал	18,207,605.00	28,745,470.00
210502	Хоол, хүнс	18,207,605.00	28,745,470.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,990,150.00	12,284,900.00
210604	Урсгал засвар	7,990,150.00	12,284,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,539,700.00	9,469,426.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,902,200.00	2,772,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,637,500.00	6,696,526.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,580,439.00	48,237,802.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,746,184.00	35,431,452.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,834,255.00	12,806,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,699,578.59	62,606,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,511,002.00	62,606,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	63,511,002.00	62,606,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,188,576.59	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,188,576.59	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**78,255,822.50**	**102,960,938.85**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**39,366,081.00**	**34,760,440.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**39,366,081.00**	**34,760,440.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	39,366,081.00	34,760,440.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	39,366,081.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	39,366,081.00	34,760,440.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(39,366,081.00)**	**(34,760,440.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**	**38,889,741.50**	**68,200,498.85**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**38,889,741.50**
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**38,889,741.50**	**107,090,240.35**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,281,539,528.80**	**33,619,103.30**	**(515,326,711.11)**	**799,831,920.99**
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,281,539,528.80	33,619,103.30	(515,326,711.11)	799,831,920.99
9	Тайлант үеийн үр дүн			75,858,992.65	75,858,992.65
11	**2023 оны 1-р сарын 1нээрх үлдэгдэл**	**1,281,539,528.80**	**33,619,103.30**	**(439,467,718.46)**	**875,690,913.64**
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,281,539,528.80	33,619,103.30	(439,467,718.46)	875,690,913.64
19	**Тайлант үеийн үр дүн**			**149,215,264.67**	**149,215,264.67**
20	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,281,539,528.80**	**33,619,103.30**	**(290,252,453.79)**	**1,024,906,178.31**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлтүүд	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,545,791,400.00	1,432,802,286.85
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,545,791,400.00	1,432,802,286.85
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,468,986,800.00	1,370,195,686.85
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,084,860,100.00	1,004,359,413.18
210101	Үндсэн цалин	760,014,000.00	700,942,997.26
210102	Нэмэгдэл	287,113,200.00	271,285,620.71
210104	Урамшуулал	37,732,900.00	32,130,795.21
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	135,607,700.00	124,268,049.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,213,400.00	85,568,753.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,848,600.00	10,066,935.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,678,800.00	8,053,648.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,169,700.00	1,869,451.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,697,200.00	18,709,260.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	116,353,100.00	108,070,185.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,000,000.00	10,265,005.70
210302	Түлш, халаалт	103,853,100.00	96,383,980.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,421,200.00
2105	**Нормативт зардал**	29,679,300.00	28,745,470.00
210502	Хоол, хүнс	29,679,300.00	28,745,470.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,300,000.00	12,284,900.00
210604	Урсгал засвар	12,300,000.00	12,284,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,961,600.00	11,449,426.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,285,000.00	2,772,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,676,600.00	8,676,526.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	77,225,000.00	81,018,242.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,210,100.00	68,003,452.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,014,900.00	13,014,790.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	76,804,600.00	62,606,600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	76,804,600.00	62,606,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	76,804,600.00	62,606,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,502,617,300.00	1,494,319,285.70
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,502,617,300.00	1,494,319,285.70
122005	Орон нутгийн төсвөөс	1,502,617,300.00	1,494,319,285.70
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	38,889,741.50
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	107,090,240.35

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3 зөрчил[1] илэрснээс, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөх саналтай байна.

5.1 Төлбөрийн акт

Тус сургуулийн 1-5 дугаар ангийн суралцагчдын үдийн хоолны батлагдсан нормативд зардал, хүүхэд өдрөөр гарсан гүйцэтгэлийн зөрүү болох төсвийн үлдэгдлээс 14,198.0 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.

5.2 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Дарьганга сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн хүнсний материалын худалдан авалтыг ЗДТГ-аас тендер зарлаж оролцогч шалгаруулан хэрэгжүүлсэн. Бараа материалыг худалдан авахдаа тендерээр шалгарсан “Оргих-Эх” ХХК-ний гэрээг дүгнэж, төсвийн ил тод байдлыг хангаагүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж: Т*ендерээр шалгарч байгууллагатай гэрээг дүгнэж, худалдан авалтын дүн, нэр төрөл болон ба тоо хэмжээнд хяналт тавьж ажиллахыг зөвлөж байна.

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.

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 156 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Эдгээр хөрөнгүүдийг Өмч хамгаалах зөвлөлд танилцуулж, эд хөрөнгийн байдалтай уялдуулан цаашид ашиглах хугацааг тодорхойлон дахин үнэлгээ хийлгэх шаардлагатай.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийн эдийн засгийн насжилт буюу ашиглах хугацааг тухайн хөрөнгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоож, 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 хүргүүлж, хөрөнгийн үнэлгээ тогтоож, шаардлагатай арга хэмжээг авах

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

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 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 тушаалт-ны тоо	Тоо	Дүн
Үдийн цай хөтөлбөрөөс 14,198.0 мянган төгрөгийн гүйцэтгэл дутуу, холбогдох дансанд төвлөрүүлээгүй	1	14,198.0	1	14,198.0								
Тендер зарлаагүй хүнсний худалдан авалт хийсэн	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-		
Анхны өртөгөө нөхсөн 156 ширхэг үндсэн хөрөнгө бүртгэлд байна.	1	-					1	-				
Шилэн дансны 2 мэдээлэл хоцроосон	1						1	-				
Дүн	4	14.198.0	1	14.198.0	-	-	3	-				