АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэцэрлэг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/86-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Архангай аймаг

2025 он

Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа

Утас:7033-3141

Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар

Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn

Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн

Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар

Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр

Утас: 8511-6555

Цахим хаяг: ankha964@gmail.com

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8

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

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .... **Error! Bookmark not defined.**

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .... **Error! Bookmark not defined.**

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .... **Error! Bookmark not defined.**

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд .... **Error! Bookmark not defined.**

3.5 ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ ТӨСӨВ .... **Error! Bookmark not defined.**

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт .... **Error! Bookmark not defined.**

3.5.3 Нэмэлт төсөв .... **Error! Bookmark not defined.**

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн .... **Error! Bookmark not defined.**

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл .... **Error! Bookmark not defined.**

3.5.6 Ерөнхий чиглэлийн судалгааны талаар .... **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.**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 10

5.1 Зөвлөмж 11

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11

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
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.02.25 № 81
танай ______________-ны №______________-т

ЦЭЦЭРЛЭГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.ДАШНЯМ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх “Ерөнхий боловсрол” хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагааны 15 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 2,613,364.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 99,592.2 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 174,327.3 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны орлогоос 5,058.3 мянган төгрөг, нийт 2,892,342.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлж, төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэлээр 2,527,544.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, төрийн сангийн дансанд 364,972.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-аас 93.0 хувьтай үнэлсэн байна.

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 Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**275,735,888.20**	**475,542,224.51**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	174,327,334.20	364,972,557.01
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	174,327,334.20	364,972,557.01
3121	**Төгрөг**	174,327,334.20	364,972,557.01
31211	Төрийн сангийн харилцах	174,327,334.20	364,972,557.01
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	101,408,554.00	110,569,667.50
351	**Түүхий эд материал**	3,001,500.00	3,058,000.00
35130	Эм боох материал	3,001,500.00	3,058,000.00
354	**Хангамжийн материал**	98,407,054.00	107,511,667.50
35410	Бичиг хэргийн материал	11,235,480.00	6,718,080.00
35420	Аж ахуйн материал	83,947,569.00	90,511,213.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		300,000.00
35450	Барилгын засварын материал		84,000.00
35460	Хүнсний материал		38,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,224,005.00	9,860,374.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,630,374,069.82**	**2,982,740,380.86**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,630,374,069.82	2,982,740,380.86
392	**Биет хөрөнгө**	2,572,504,069.82	2,921,990,380.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,396,795,612.00	2,760,527,948.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(190,661,989.82)	(237,738,786.38)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	11,000,000.00	11,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,041,666.96)	(6,141,667.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	167,711,207.00	221,840,257.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,260,974.31)	(39,240,017.14)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	179,163,038.70	194,352,938.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,984,168.45)	(35,766,774.10)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	67,605,800.00	59,312,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,644,711.67)	(25,579,020.80)
39217	Ном	39,821,923.33	19,422,902.58
393	**Биет бус хөрөнгө**	57,870,000.00	60,750,000.00
39301	Программ хангамж	1,200,000.00	4,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(190,000.00)	(310,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	56,860,000.00	56,860,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,906,109,958.02**	**3,458,282,605.37**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,906,109,958.02**	**3,458,282,605.37**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,906,109,958.02	3,458,282,605.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	815,033,761.66	815,033,761.66
51101	Өмч: - төрийн	815,033,761.66	815,033,761.66
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	642,678,536.45	1,194,851,183.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	642,678,536.45	642,678,536.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн		552,172,647.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,448,397,659.91	1,448,397,659.91
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,906,109,958.02**	**3,458,282,605.37**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,956,641,809.24**	**3,132,990,387.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**21,700,409.24**	**414,925,887.40**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	21,700,409.24	414,925,887.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,549,100.00	5,233,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,049,100.00	5,058,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө	13,927,304.24	403,176,217.90
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,224,005.00	6,516,369.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,934,941,400.00**	**2,718,064,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,870,954,400.00	2,613,364,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,870,954,400.00	2,613,364,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	63,987,000.00	104,700,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,987,000.00	104,700,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,815,747,103.61**	**2,559,491,147.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,815,747,103.61**	**2,559,491,147.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,732,065,898.65	2,477,961,165.66
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,238,869,166.55	1,830,656,298.59
210101	Үндсэн цалин	882,446,080.36	1,148,218,298.19
210102	Нэмэгдэл	286,480,412.64	593,908,038.90
210104	Урамшуулал	69,942,673.55	88,530,021.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	159,933,541.73	232,075,386.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,090,365.62	158,501,544.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,705,711.17	18,357,222.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,399,515.84	10,090,629.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,505,040.02	9,082,803.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,232,909.08	36,043,186.62
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	58,699,059.04	87,468,728.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,952,765.00	33,181,260.26
210302	Түлш, халаалт	34,366,294.04	53,587,468.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,380,000.00	700,000.00
2105	**Норматив зардал**	147,014,901.00	137,522,700.00
210502	Хоол, хүнс	147,014,901.00	137,522,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,647,400.00	7,711,000.00
210604	Урсгал засвар	1,647,400.00	7,711,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,196,100.00	21,436,652.07
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,839,100.00	5,058,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,357,000.00	16,378,352.07
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	119,705,730.33	161,090,400.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,097,990.00	69,749,486.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,485,900.00	7,490,000.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	87,121,840.33	83,850,914.21
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	83,681,204.96	81,529,981.74
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	82,208,999.00	76,422,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	69,969,599.00	67,124,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,239,400.00	9,297,700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,472,205.96	5,107,781.74
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,472,205.96	5,107,781.74
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**140,894,705.63**	**573,499,240.00**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	16,966,388.77	21,326,592.65
225001	Үүндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	16,966,388.77	21,326,592.65
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(16,966,388.77)	(21,326,592.65)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**123,928,316.86**	**552,172,647.35**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,939,490,500.00**	**2,723,297,800.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,549,100.00**	**5,058,300.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,549,100.00	5,233,300.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	4,549,100.00	5,233,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,049,100.00	5,058,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	175,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,934,941,400.00**	**2,718,064,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,870,954,400.00	2,613,364,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,870,954,400.00	2,613,364,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	63,987,000.00	104,700,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,987,000.00	104,700,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,747,054,198.28**	**2,478,284,977.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,747,054,198.28**	**2,478,284,977.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,663,372,990.82**	**2,396,716,995.45**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,238,869,166.55	1,830,656,298.59
210101	Үндсэн цалин	882,446,080.36	1,148,218,298.19
210102	Нэмэгдэл	286,480,412.64	593,908,038.90
210104	Урамшуулал	69,942,673.55	88,530,021.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	159,933,541.73	232,075,386.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,090,365.62	158,501,544.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,705,711.17	18,357,222.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,399,515.84	10,090,629.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,505,040.02	9,082,803.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,232,909.08	36,043,186.62
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	59,724,794.04	87,767,728.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,678,500.00	33,181,260.26
210302	Түлш, халаалт	33,666,294.04	53,886,468.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,380,000.00	700,000.00

2105	**Норматив зардал**	147,014,898.50	137,522,700.00
210502	Хоол, хүнс	147,014,898.50	137,522,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,000,000.00	11,999,490.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	11,999,490.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,196,100.00	21,436,652.07
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,839,100.00	5,058,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,357,000.00	16,378,352.07
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	48,634,490.00	75,258,740.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,513,790.00	57,980,340.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,120,700.00	17,278,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**83,681,207.46**	**81,567,981.74**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	82,209,001.50	76,460,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	69,969,601.50	67,162,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,239,400.00	9,297,700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,472,205.96	5,107,781.74
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,472,205.96	5,107,781.74
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**192,436,301.72**	**244,837,822.81**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**58,609,500.00**	**54,367,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**58,609,500.00**	**54,367,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	58,609,500.00	54,367,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	58,609,500.00	54,367,600.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(58,609,500.00)**	**(54,367,600.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	133,826,801.72	190,470,222.81
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		174,327,334.20
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	174,327,334.20	364,972,557.01

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

СТ-4А

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
8	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**815,033,761.66**	**1,448,397,659.91**	**642,678,536.45**	**2,906,109,958.02**
16	Тайлант үеийн үр дүн			552,172,647.35	552,172,647.35
17	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**815,033,761.66**	**1,448,397,659.91**	**1,194,851,183.80**	**3,458,282,605.37**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	Харьцуулалт

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,890,390,100.00	2,527,544,795.45	362,845,304.55	87.45
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,890,390,100.00	2,527,544,795.45	362,845,304.55	87.45
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,807,869,200.00	2,451,084,595.45	356,784,604.55	87.29
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,067,910,400.00	1,830,656,298.59	237,254,101.41	88.53
210101	Үндсэн цалин	1,341,712,700.00	1,148,218,298.19	185,917,987.42	86.14
210102	Нэмэгдэл	686,641,200.00	593,908,038.90	100,309,635.49	85.39
210104	Урамшуулал	39,556,500.00	88,530,021.50	(48,973,521.50)	223.81
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	258,488,600.00	232,075,386.53	26,413,213.47	89.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	175,772,300.00	158,501,544.01	17,270,755.99	90.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,679,100.00	18,357,222.57	2,321,877.43	88.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,339,500.00	10,090,629.90	(1,189,111.00)	111.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,339,500.00	9,082,803.43	(1,189,111.00)	111.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,358,200.00	36,043,186.62	8,463,311.23	79.54
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	92,700,000.00	87,767,728.26	4,932,271.74	94.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,700,000.00	33,181,260.26	2,518,739.74	92.94
210302	Түлш, халаалт	55,900,000.00	53,886,468.00	2,013,532.00	96.40
210303	Цэвэр, бохир ус	1,100,000.00	700,000.00	400,000.00	63.64
2105	**Норматив зардал**	186,871,100.00	137,522,700.00	49,348,400.00	73.59
210502	Хоол, хүнс	186,871,100.00	137,522,700.00	49,348,400.00	73.59
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,000,000.00	12,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	12,000,000.00	-	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	50,515,200.00	24,436,652.07	26,078,547.93	48.37
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,058,300.00	5,058,300.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	45,456,900.00	19,378,352.07	26,078,547.93	42.63
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	139,383,900.00	126,626,340.00	12,757,560.00	90.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,105,500.00	109,347,940.00	12,757,560.00	89.55
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,278,400.00	17,278,400.00	-	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	82,520,900.00	76,460,200.00	6,060,700.00	92.66
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	82,520,900.00	76,460,200.00	6,060,700.00	92.66
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	73,223,200.00	67,162,500.00	6,060,700.00	91.72

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,297,700.00	9,297,700.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,890,390,100.00	2,718,190,018.26	172,200,081.74	94.04
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,613,364,500.00	2,613,364,500.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,613,364,500.00	2,613,364,500.00	-	100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	104,700,000.00	99,592,218.26	5,107,781.74	95.12
132001	Орон нутгийн төсвөөс	104,700,000.00	99,592,218.26	5,107,781.74	95.12
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	172,325,600.00	5,233,300.00	167,092,300.00	3.04
1200041	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,058,300.00	5,058,300.00	-	100.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	167,267,300.00	-	167,267,300.00	0.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**174,327,334.20**	**(174,327,334.20)**	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**364,972,557.01**	**(364,972,557.01)**	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1		100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1		100
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	77	77		100
620001	Удирдах ажилтан	3	3		100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	43	43		100
620003	Үйлчлэх ажилтан	31	31		100
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	569	569		100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,856.6 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрч, санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Залруулсан алдаа:

- Тайлант онд өмч хамгаалахын шийдвэрээр 31 нэр төрлийн 489 ш 8,856.6 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал, эм боох, бичиг хэргийн материалаас акталсныг тайлант жилийн 210901 бараа үйлчилгээний бусад зардлаар журналын бичилт хийснийг 210408 бараа материал акталсны гарз дансаар залруулсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2. “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

[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/,

Мөн аудитаар нийт **41,237.6** мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, зөрчил таслан зогсоож, арилгуулах 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар илэрсэн залруулагдаагүй 41,237.6 мянган төгрөгийн зөрчил нь шинж чанарын хувьд материаллаг бус бөгөөд тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн **20,232.7** мянган төгрөгөөс бага байх тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

5.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарах асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой.

Илрүүлэлт: Тайлант онд 41,237.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шууд гэрээгээр худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10.1.Захиалагч тендер шалгаруулалтыг энэ хуулийн Дөрөвдүгээр бүлэгт заасан аргаар зохион байгуулна., 34 дүгээр зүйлийн 34.1-д "Захиалагч нийт төсөвт өртөг нь харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээний тендер шалгаруулалтыг харьцуулалтын аргаар цахим системд үнийн санал дуудаж зохион байгуулж болно."48.2.1.худалдан авах ажиллагааг батлагдсан төсөвт багтаан хуульд заасан хугацаанд зохион байгуулах; Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 02 дугаар тогтоолын 2-д "Энэ тогтоолын хавсралтаар тогтоосон төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагаанд мөрдөж ажиллахыг төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах захиалагч нарт, ... даалгасугай” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нөхөн хангалт, менежмент сайжруулах зардлаас бараа, материал, үндсэн хөрөнгө худалдан авахаар хэлэлцэж шийдвэрлэсний дараа Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 02 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар"-ыг мөрдөж худалдан авах ажиллагааг Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан журмын дагуу зохион байгуулах арга хэмжээг авч биелэлтийг хангаж ажиллах.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэсэн заалтын дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2025 оны 03 дугаарын 22-ны 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

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

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	Тоо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шууд гэрээгээр худалдан авалт хийсэн	1	41,237.6					1	41,237.6				
Шилэн данс хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1	0			1	0						
Дүн	2	41,237.6			1	0	1	41,237.6				