“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын Сод-Эрдэм сургуулийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/176/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Гансүх
Утас: 92118086 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК-ын захирал,
шүүх шинжээч: Х.Диймаа
Утас: 99065668 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Гүйцэтгэсэн аудитор: Д.Отгонбаяр
Утас: 99565356
Цахим хаяг: khaan.soyombo.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 1/147

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СОД-
ЭРДЭМ СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Д.МӨНХБААТАР ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын Сод-Эрдэм 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 Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын Сод эрдэм сургуулийн 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Бараа материал дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 40,155.7 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгө данс өмнөх оноос 41,865.0 мянган төгрөгөөр, өр төлбөр данс 33,768.5 мянган төгрөгөөр өмнөх оноос өссөн үзүүлэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Төсвийн гүйцэтгэл, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 18,731.8 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илрүүлж, илэрсэн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын Сод-Эрдэм сургуулийн Боловсролын газрын даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 1 хөтөлбөр, 14 арга хэмжээний хүрээнд 76.9 хувийн хэрэгжилттэй дүгнэгдсэн 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 илэрхийлллээс 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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

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**	**311,896,417.10**	**330,627,930.75**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	130,679,260.22	112,255,009.37
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	130,679,260.22	112,255,009.37
3121	**Төгрөг**	130,679,260.22	112,255,009.37
31211	Төрийн сангийн харилцах	130,679,260.22	112,255,009.37
33	**АВЛАГА**	3,000,000.00	00.00
335	**Бусад авлага**	3,000,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,000,000.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	178,217,156.88	218,372,921.38
351	**Түүхий эд материал**	2,428,945.50	2,393,607.00
35130	Эм боох материал	2,428,945.50	2,393,607.00
354	**Хангамжийн материал**	175,788,211.38	215,979,314.38
35410	Бичиг хэргийн материал	28,800,166.41	30,629,416.41
35420	Аж ахуйн материал	19,958,400.00	20,260,540.00
35450	Барилгын засварын материал	14,193,340.00	12,176,300.00
35460	Хүнсний материал	12,005,300.00	12,884,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	100,831,004.97	140,029,057.97
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,500,367,370.55**	**5,542,232,386.06**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,500,367,370.55	5,542,232,386.06
392	**Биет хөрөнгө**	5,287,738,872.43	5,310,454,637.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,931,568,150.00	4,931,568,150.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	757,891,722.76	895,976,846.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	220,751,036.41	257,249,912.74
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	95,410,250.00	99,660,250.00
39217	Ном	43,989,193.24	56,290,370.92
393	**Биет бус хөрөнгө**	212,628,498.12	231,777,748.96
39301	Програм хангамж	11,653,745.00	10,553,745.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	208,900,000.00	225,880,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,812,263,787.65**	**5,872,860,316.81**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**111,278,828.00**	**145,047,297.64**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	111,278,828.00	106,090,339.64
413	**Өглөг**	111,278,828.00	106,090,339.64
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	11,441,973.64
4136	**Бусад өглөг**	111,278,828.00	94,648,366.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	111,278,828.00	94,648,366.00
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	38,956,958.00
422	**Урт хугацаат зээл**	00.00	38,956,958.00
4221	**Төгрөг**	00.00	38,956,958.00
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	00.00	38,956,958.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,700,984,959.65**	**5,727,813,019.17**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,700,984,959.65	5,727,813,019.17

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	208,900,000.00	225,880,000.00
51101	Өмч: - төрийн	208,900,000.00	225,880,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	5,492,084,959.65	5,501,933,019.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,492,084,959.65	5,492,084,959.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	9,848,059.52
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,812,263,787.65**	**5,872,860,316.81**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,967,804,959.57**	**3,739,863,318.68**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**221,094,559.57**	**212,651,318.68**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	221,094,559.57	212,651,318.68
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,710,400.00	17,454,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,570,400.00	17,119,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	335,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,746,710,400.00**	**3,527,212,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,381,024,400.00	3,157,702,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,381,024,400.00	3,157,702,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	13,018,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,518,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	352,668,000.00	369,510,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	352,668,000.00	369,510,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,799,336,807.69**	**3,730,015,258.16**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,799,336,807.69**	**3,730,015,258.16**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,650,808,994.84	3,540,522,011.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,778,937,706.42	2,460,900,173.64
210101	Үндсэн цалин	1,206,148,673.79	1,582,420,499.59
210102	Нэмэгдэл	483,852,614.48	721,401,434.05
210104	Урамшуулал	88,936,418.15	157,078,240.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	224,211,178.88	306,252,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	154,773,336.46	208,252,000.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,135,462.00	24,500,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,321,369.00	12,250,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,359,909.42	12,250,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,621,102.00	49,000,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	319,612,787.15	325,899,320.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,425,339.33	18,086,630.52
210302	Түлш, халаалт	286,848,235.82	294,912,172.42
210303	Цэвэр, бохир ус	21,339,212.00	12,900,517.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,947,621.00	1,502,660.00
210401	Бичиг хэрэг	5,576,800.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,370,821.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	1,202,660.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,070,000.00	41,034,318.00
210604	Урсгал засвар	21,070,000.00	41,034,318.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	31,846,972.00	37,100,579.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,227,600.00	7,819,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,619,372.00	29,281,179.30
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	264,182,729.39	367,832,060.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,754,171.50	74,291,405.05
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,750,480.00	21,538,710.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	213,678,077.89	272,001,945.17
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	148,527,812.85	189,493,246.66
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	148,472,600.00	183,657,595.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	122,796,100.00	130,120,195.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,676,500.00	53,537,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	55,212.85	5,835,651.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,212.85	5,835,651.66
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**168,468,151.88**	**9,848,060.52**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	9,219,056.74	01.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	9,219,056.74	01.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**159,249,095.14**	**9,848,059.52**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	208,900,000.00	5,332,835,864.51	5,541,735,864.51
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**208,900,000.00**	**5,332,835,864.51**	5,541,735,864.51
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	159,249,095.14	159,249,095.14
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**208,900,000.00**	**5,492,084,959.65**	5,700,984,959.65
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**208,900,000.00**	**5,492,084,959.65**	5,700,984,959.65
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**208,900,000.00**	**5,492,084,959.65**	5,700,984,959.65
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	16,980,000.00	00.00	16,980,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	9,848,059.52	9,848,059.52
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**225,880,000.00**	**5,501,933,019.17**	5,727,813,019.17

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,755,420,800.00**	**3,544,666,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,710,400.00**	**17,354,400.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	8,710,400.00	17,454,400.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	8,710,400.00	17,454,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,570,400.00	17,119,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	335,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,746,710,400.00**	**3,527,512,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,381,024,400.00	3,157,702,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,381,024,400.00	3,157,702,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	13,018,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,518,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	352,668,000.00	369,510,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	352,668,000.00	369,510,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,611,891,967.14**	**3,524,587,254.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,611,891,967.14**	**3,524,587,254.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,451,358,854.29**	**3,334,395,308.19**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,778,757,595.58	2,449,458,200.00

210101	Үндсэн цалин	1,205,968,562.95	1,582,972,984.31
210102	Нэмэгдэл	483,852,614.48	709,366,975.69
210104	Урамшуулал	88,936,418.15	157,118,240.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	223,589,271.56	306,252,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	154,151,429.14	208,252,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,135,462.00	24,500,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,321,369.00	12,250,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,359,909.42	12,250,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,621,102.00	49,000,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	319,612,787.15	325,899,320.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,425,339.33	18,086,630.52
210302	Түлш, халаалт	286,848,235.82	294,912,172.42
210303	Цэвэр, бохир ус	21,339,212.00	12,900,517.40
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	33,000,000.00	37,775,028.00
210604	Урсгал засвар	33,000,000.00	37,775,028.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	33,503,000.00	59,658,933.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,227,600.00	7,819,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,275,400.00	51,839,533.85
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	62,896,200.00	155,350,926.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,795,000.00	130,749,326.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,101,200.00	24,601,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**160,533,112.85**	**190,191,946.66**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	160,477,900.00	184,356,295.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	134,801,400.00	130,818,895.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,676,500.00	53,537,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	55,212.85	5,835,651.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,212.85	5,835,651.66
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**143,528,832.86**	**20,079,145.15**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**61,196,700.00**	**38,503,396.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**61,196,700.00**	**38,503,396.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	61,196,700.00	38,503,396.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	61,196,700.00	38,503,396.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-61,196,700.00**	**-38,503,396.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	82,332,132.86	-18,424,250.85
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	48,347,127.36	130,679,260.22
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	130,679,260.22	112,255,009.37

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		130,679,260.22		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	3,308,235,400.00	3,193,580,650.85	114,654,749.15	96.53
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,308,235,400.00	3,193,580,650.85	114,654,749.15	96.53
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,116,863,700.00	3,009,224,355.85	107,639,344.15	96.55
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,522,202,000.00	2,449,458,200.00	72,743,800.00	97.12
210101	Үндсэн цалин	1,676,925,500.00	1,582,972,984.31	93,952,515.69	94.40
210102	Нэмэгдэл	710,295,700.00	709,366,975.69	928,724.31	99.87
210104	Урамшуулал	134,980,800.00	157,118,240.00	-22,137,440.00	116.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	315,275,300.00	306,252,900.00	9,022,400.00	97.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	214,387,100.00	208,252,000.00	6,135,100.00	97.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,222,000.00	24,500,300.00	721,700.00	97.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,611,100.00	12,250,100.00	361,000.00	97.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,611,100.00	12,250,100.00	361,000.00	97.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,444,000.00	49,000,400.00	1,443,600.00	97.14
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	67,102,400.00	61,055,933.85	6,046,466.15	90.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,819,400.00	7,819,400.00	00.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	59,283,000.00	53,236,533.85	6,046,466.15	89.80
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	212,284,000.00	192,457,322.00	19,826,678.00	90.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	187,574,400.00	167,747,722.00	19,826,678.00	89.43
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,709,600.00	24,709,600.00	00.00	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	191371700.00	184356295.00	7,015,405.00	96.33
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	191,371,700.00	184,356,295.00	7,015,405.00	96.33
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	137,834,300.00	130,818,895.00	7,015,405.00	94.91
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	53,537,400.00	53,537,400.00	00.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,308,235,400.00	3,175,155,400.00		
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	3,157,702,000.00	3,157,702,000.00	00.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,157,702,000.00	3,157,702,000.00	00.00	100.00

120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	150,533,400.00	17,454,400.00		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,519,400.00	17,119,400.00	2,400,000.00	87.70
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	335,000.00	335,000.00	00.00	100.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	130,679,000.00			
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		130,679,260.22		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		112,255,009.37		
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	00.00	100.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	104	104	00.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	7	7	00.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	69	69	00.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	24	24	00.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**зөрүү**	**хувь**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	369,510,000.00	363,674,348.34	5,835,651.66	369,510,000.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	369,510,000.00	363,674,348.34	5,835,651.66	369,510,000.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	369,510,000.00	363,674,348.34	5,835,651.66	369,510,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	331,710,000.00	325,899,320.34	5,810,679.66	331,710,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,000,000.00	18,086,630.52	913,369.48	19,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	297,210,000.00	294,912,172.42	2,297,827.58	297,210,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,500,000.00	12,900,517.40	2,599,482.60	15,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	37,800,000.00	37,775,028.00	24,972.00	37,800,000.00
210604	Урсгал засвар	37,800,000.00	37,775,028.00	24,972.00	37,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	369,510,000.00	363,674,348.34	5,835,651.66	369,510,000.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	369,510,000.00	363,674,348.34	5,835,651.66	369,510,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	369,510,000.00	363,674,348.34	5,835,651.66	369,510,000.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 17,987.8 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрч 5 зөвлөмж хүргүүллээ. Аудитаар илэрсэн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлаас 41,337.3 төгрөгөөс бага тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт хүргүүллээ.

5.1 Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой алдаа илрээгүй байна.

5.2 Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус сургуулийн захирлын 2024 оны 09 сарын 04 өдрийн Б/83 тоот тушаалаар нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад 3,984.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг олгохдоо ажлын үр бүтээлийг үнэлсэн хангалттай баримтыг үндэслээгүй байна. Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын 213209 "Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал-Байгууллагын дотоод журамд дагуу албан хаагчид голдуу хагас бүтэн жилийн эцэст нэг удаа олгох мөнгөн шагнал, урамшуулал эсхүл журамд заасан нөхцөлөөр нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийн зардал энд хамаарна", “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

Зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудыг шагнаж, урамшуулах талаар дотоод журамд зааж, ажлын гүйцэтгэлийг үнэлж, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлаас олгож байх. Цаашид балансын урамшуулал гэсэн нэр томьёо ашиглахгүй байх

2. Балансын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Суутган-1-тэй холбоотой 11,441.9 мянган төгрөгийн Хувь хүний орлогын албан татварын өрийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтыг зөрчсөн. “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Тайлант оны эхний хагас жилд багтаан өр төлбөрийг шийдвэрлэж, төсвийг зохистой удирдаж ажиллах

3. *<u>Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой</u>*

<u>Илрүүлэлт</u>:

Тус байгууллага нь Хүнсний материалын худалдан авалтаар үдийн цайны махны багцад Арвин-Ой ХХК 56,960.0 мянган төгрөгийн үнийн саналаар шалгарч гэрээ байгуулан ажилласан байна. Худалдан авалтыг хянаж үзэхэд нэмэлт гэрээ байгуулахгүйгээр 2,561.8 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай 48.2.11 "Гэрээнд заасан нөхцөлийн дагуу төлбөр тооцоог гүйцэтгэх" Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 34.1. Гэрээ шууд байгуулах аргыг зөвхөн дараах нөхцөлд хэрэглэж болно: мөн энэ хуулийн 34.1.3."нэмэлт нийлүүлэлт нь анхны гэрээний үнийн 20 хувиас хэтрэхгүй” нөхцөлд нэмэлт гэрээ байгуулах. “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Бараа, ажил, үйлчилгээг гэрээний үнийн дагуу гүйцэтгэх.

4. *<u>Дотоод хяналттай холбоотой</u>*

<u>Илрүүлэлт</u>:

Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын дагуу байгууллагын дотоод хяналтын зөвлөлийг Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын Сод-Эрдэм сургуулийн 2023 оны

А/03 тоот тушаалаар 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй баталсан байна. Дотоод хяналтын зөвлөл нь тайлант онд 5 чиглэлээр 26 заалтаар хяналт хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, сургуулийн захирлаар 10 удаагийн удирдамжийг батлуулсан байна. Үүнээс хүний нөөцийн цахим систем, сургуулийн өдөр тутмын цэвэрлэгээ үйлчилгээний чанар, номын сангийн төлбөртэй сурах бичгийн тайлан, үдийн хоол хүнсний аюулгүй байдал, хоол хүнсний материалыг хадгалах горим, сургуулийн дотоод орчны аюулгүй байдлын үйл ажиллагаанд тус, тус хяналтыг хэрэгжүүлж тайлагнасан байна. Дотоод хяналтын зөвлөлийн 2024 оны төлөвлөгөөнд тусгагдсан зарим ажлуудад /байгууллагын шатахуун зарцуулалт, хичээл практикийн зардал, цахим дата зардал, багшийн мэдээллийн систем, багш ажилчдын цалин тогтоолт, үйлдвэрчний хорооны татварын зарцуулалт, цагийн бүртгэл/ хяналт хийгээгүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан “ Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.7.1-дэх заалттай нийцэхгүй байгаа ба үнэн ба зөв гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Дотоод хяналтын төлөвлөгөөнд тусгагдсан хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх.

5. *Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой*

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь Ахмадын тухай хуулийн холбогдох заалтын дагуу ахмадын сан байгуулж, жилийн төсөвтөө төлөвлөж батлуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална”, Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан “Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам”-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хууль журмын дагуу байгууллагын төсвийн төсөлдөө ахмадын санг төлөвлөн батлуулж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор гаргаж, fas.audit.mn системд оруулж, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 20 -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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтанд ажлын үр бүтээлийг үнэлэхгүй санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтэд үндэслэн балансын урамшуулал гэж олгосон	1	3,984.0					1	3,984.0
Хувь хүний орлогын албан татварын өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй	1	11,441.9					1	11,441.9
Гэрээ байгуулаагүй худалдан авалт хийсэн	1	2,561.8					1	2,561.8
Дүн	**3**	**17,987.7**					**3**	**17,987.7**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө хоцорч мэдээлсэн	1	0					1	0
Төрийн хэмнэлтийн хууль	1	744.0	1	744.0				
Дүн	**2**	**744.0**	**1**	**744.0**				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0					1	0
Дүн								
Нийт дүн	**6**	**18,731.7**	**1**	**744.0**			**5**	**17,987.7**