

“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/180/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

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

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

Аудитор: С.Гансүх
Утас: 86479090 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

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

Гүйцэтгэсэн аудитор: Д.Отгонбаяр
Утас: 99385356 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

2025.02.24 № 1/120
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН ТИТЭМ
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ С.МӨНХБОЛД 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 Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын Титэм 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 Титэм 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд сургалтын орчныг сайжруулахад чиглэсэн урт хугацааны хөрөнгө оруулалттай холбоотой үүссэн өр төлбөр 113,500.8 мянган төгрөгөөр буурсан 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.

Аудитаар төсвийн зарцуулалт, анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт болон хуулийн нийцэлтэй холбоотой 14,713.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж, илэрсэн зөрчилд үндэслэн 4 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын Титэм сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 хөтөлбөр, 93 арга хэмжээний хүрээнд 78.2 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.

670001885

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



А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	612,870,441.22	576,744,100.34
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	335,302,324.24	234,171,381.86
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	335,302,324.24	234,171,381.86
3121	Төгрөг	335,302,324.24	234,171,381.86
31211	Төрийн сангийн харилцах	335,302,324.24	234,171,381.86
33	АВЛАГА	20,081,157.61	8,791,698.01
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,423,157.61	196,298.01
335	Бусад авлага	17,658,000.00	8,595,400.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	17,658,000.00	8,595,400.00
34	УРЬДЧИЛГАА	8,730,000.00	15,319,600.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	8,730,000.00	15,319,600.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	248,756,959.37	318,461,420.47
351	Түүхий эд материал	1,105,000.00	1,215,400.00
35130	Эм боох материал	1,105,000.00	1,215,400.00
354	Хангамжийн материал	247,651,959.37	317,246,020.47
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	350,000.00
35420	Аж ахуйн материал	15,890,373.00	17,090,373.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	235,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	231,761,586.37	299,570,647.47
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,299,127,411.21	3,094,943,128.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,299,127,411.21	3,094,943,128.11
392	Биет хөрөнгө	2,851,022,411.05	2,647,023,127.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,100,329,204.00	2,100,329,204.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-331,946,080.04	-408,885,979.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,237,549,073.12	1,253,751,827.68
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-338,848,912.46	-482,303,475.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	141,061,718.39	146,698,824.59
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,129,089.68	-78,309,537.15
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	15,000,000.00	15,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	51,309,036.00	38,889,261.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,224,030.11	-15,362,875.07
39217	Ном	74,921,491.83	77,215,878.23
393	Биет бус хөрөнгө	448,105,000.16	447,920,000.24
39301	Програм хангамж	925,000.00	925,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-369,999.84	-554,999.76
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	447,550,000.00	447,550,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,911,997,852.43	3,671,687,228.45
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	367,113,125.95	256,612,286.69
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	104,662,751.95	97,242,912.69
413	Өглөг	104,662,751.95	97,242,912.69
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,581,751.95	189,912.69
4136	Бусад өглөг	103,081,000.00	97,053,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	103,081,000.00	97,053,000.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	262,450,374.00	159,369,374.00

422	Урт хугацаат зээл	262,450,374.00	159,369,374.00
4221	Төгрөг	262,450,374.00	159,369,374.00
42214	Төрийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдийн зээл	262,450,374.00	159,369,374.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,544,884,726.48	3,415,074,941.76
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,544,884,726.48	3,415,074,941.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,211,897,505.67	1,211,897,505.67
51101	Өмч: - төрийн	1,211,897,505.67	1,211,897,505.67
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,888,866,981.19	1,771,148,971.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,888,866,981.19	1,900,958,756.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-129,809,784.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	444,120,239.62	432,028,464.62
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,911,997,852.43	3,671,687,228.45

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,790,455,189.49	4,299,636,130.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	335,792,489.49	189,535,930.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	333,642,489.49	189,535,930.67
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	293,860,890.50	145,913,946.57
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,586,600.00	18,389,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	35,000.00
122	Тусламжийн орлого	2,150,000.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	2,150,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,454,662,700.00	4,110,100,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,046,407,700.00	3,677,315,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,046,407,700.00	3,677,315,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	16,385,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	16,385,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	408,255,000.00	416,400,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	408,255,000.00	416,400,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,302,349,952.12	4,416,743,556.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,302,349,952.12	4,416,743,556.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,085,972,044.95	4,190,605,229.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,113,790,363.35	2,893,152,655.95
210101	Үндсэн цалин	1,462,326,043.61	1,877,810,040.24
210102	Нэмэгдэл	527,913,761.19	830,258,232.71
210104	Урамшуулал	123,550,558.55	185,084,383.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	266,962,085.11	361,282,282.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	182,685,978.09	248,059,275.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,016,423.97	29,164,427.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,994,938.99	14,473,313.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,114,976.77	13,917,053.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,149,767.29	55,668,212.65

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	375,688,192.83	391,281,073.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,861,731.08	13,164,622.15
210302	Түлш, халаалт	357,010,633.75	367,047,063.34
210303	Цэвэр, бохир ус	9,815,828.00	11,069,388.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,051,620.00	12,309,101.00
210401	Бичиг хэрэг	228,350.00	437,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	280,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	343,200.00	171,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	960,000.00	1,800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,240,070.00	9,900,501.00
2105	Нормативт зардал	1,863,290.00	1,417,111.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,863,290.00	1,417,111.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,252,900.00	20,943,800.00
210604	Урсгал засвар	19,252,900.00	20,943,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	159,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	159,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,318,480.00	96,311,371.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,541,600.00	45,149,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,411,200.00	1,411,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,365,680.00	49,750,671.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	253,045,113.66	413,748,834.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,720,844.25	67,047,463.93
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	38,512,926.80	26,013,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	203,811,342.61	320,688,370.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	216,377,907.17	226,138,326.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	212,995,500.00	215,902,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	185,976,000.00	195,255,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,019,500.00	20,647,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,382,407.17	10,236,326.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,382,407.17	10,236,326.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>488,105,237.37</u>	<u>-117,107,425.82</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,168,000.00	12,702,358.90
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,168,000.00	12,702,358.90
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,168,000.00	-12,702,358.90
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>486,937,237.37</u>	<u>-129,809,784.72</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
С08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,211,897,505.67	444,120,239.62	1,888,866,981.19	3,544,884,726.48

D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,211,897,505.67	444,120,239.62	1,888,866,981.19	3,544,884,726.48
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	12,091,775.00	12,091,775.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,211,897,505.67	444,120,239.62	1,900,958,756.19	3,556,976,501.48
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-12,091,775.00	00.00	-12,091,775.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-129,809,784.72	-129,809,784.72
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,211,897,505.67	432,028,464.62	1,771,148,971.47	3,415,074,941.76

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	3,476,265,300.00	4,128,524,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21,602,600.00	18,424,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	21,602,600.00	18,424,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,602,600.00	18,424,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,102,600.00	18,389,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,454,662,700.00	4,110,100,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,046,407,700.00	3,677,315,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,046,407,700.00	3,677,315,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	16,385,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	16,385,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	408,255,000.00	416,400,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	408,255,000.00	416,400,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,128,880,452.34	4,227,938,642.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,128,880,452.34	4,227,938,642.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,912,502,545.17	4,001,800,315.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,113,896,005.38	2,892,301,135.61
210101	Үндсэн цалин	1,435,915,884.05	1,845,778,256.46
210102	Нэмэгдэл	551,187,681.58	862,304,318.89
210104	Урамшуулал	126,792,439.75	184,218,560.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	266,978,585.11	361,282,282.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	182,639,265.24	245,805,043.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,502,657.72	28,918,234.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,918,586.93	14,452,566.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,324,121.70	14,421,287.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,593,953.52	57,685,151.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	375,688,192.83	391,281,073.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,861,731.08	13,164,622.15
210302	Түлш, халаалт	357,010,633.75	367,047,063.34
210303	Цэвэр, бохир ус	9,815,828.00	11,069,388.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,184,400.00	14,882,600.00
210604	Урсгал засвар	29,184,400.00	14,882,600.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,440,780.00	74,569,771.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,025,100.00	10,649,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,415,680.00	63,920,271.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,314,581.85	267,483,452.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,711,581.85	229,370,452.93
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,603,000.00	38,113,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	216,377,907.17	226,138,326.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	212,995,500.00	215,902,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	185,976,000.00	195,255,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,019,500.00	20,647,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,382,407.17	10,236,326.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,382,407.17	10,236,326.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	347,384,847.66	-99,413,942.38
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	86,118,000.00	1,717,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	86,118,000.00	1,717,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	86,118,000.00	1,717,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	86,118,000.00	1,717,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-86,118,000.00	-1,717,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	261,266,847.66	-101,130,942.38
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	74,035,476.58	335,302,324.24
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	335,302,324.24	234,171,381.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсвөөс санхүүжүүлэх:

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	335,302,324.24	(335,302,324.24)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,301,944,400.00	3,813,255,642.38	488,688,757.62	88.6
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,301,944,400.00	3,813,255,642.38	488,688,757.62	88.6
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	4,069,876,200.00	3,597,353,642.38	472,522,557.62	88.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,244,016,200.00	2,892,301,135.61	351,715,064.39	89.2
210101	Үндсэн цалин	2,190,608,000.00	1,845,778,256.46	344,829,743.54	84.3
210102	Нэмэгдэл	877,108,200.00	862,304,318.89	14,803,881.11	98.3
210104	Урамшуулал	176,300,000.00	184,218,560.26	(7,918,560.26)	104.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	405,502,100.00	361,282,282.84	44,219,817.16	89.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	275,741,400.00	245,805,043.62	29,936,356.38	89.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	32,440,100.00	28,918,234.00	3,521,866.00	89.1
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	16,220,100.00	14,452,566.42	1,767,533.58	89.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	16,220,100.00	14,421,287.53	1,798,812.47	88.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	64,880,400.00	57,685,151.27	7,195,248.73	88.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	89,809,300.00	74,569,771.00	15,239,529.00	83.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,649,500.00	10,649,500.00	-	100.0
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	79,159,800.00	63,920,271.00	15,239,529.00	80.8
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	330,548,600.00	269,200,452.93	61,348,147.07	81.4

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын Титэм сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	292,431,100.00	231,087,452.93	61,343,647.07	79.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	38,117,500.00	38,113,000.00	4,500.00	100.0
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	232,068,200.00	215,902,000.00	16,166,200.00	93.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	232,068,200.00	215,902,000.00	16,166,200.00	93.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	211,421,200.00	195,255,000.00	16,166,200.00	92.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	20,647,000.00	20,647,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,301,944,400.00	3,712,124,700.00	589,819,700.00	86.3
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,938,837,700.00	3,677,315,200.00	261,522,500.00	93.4
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,938,837,700.00	3,677,315,200.00	261,522,500.00	93.4
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	18,424,500.00	18,424,500.00	-	100.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,354,500.00	18,389,500.00	(35,000.00)	100.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	35,000.00	35,000.00	50.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	344,682,200.00	16,385,000.00	328,297,200.00	4.75
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,385,000.00	16,385,000.00	-	100.00
131109	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	328,297,200.00	-	328,297,200.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	335,302,324.24	(335,302,324.24)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	234,171,381.86	(234,171,381.86)	-

Орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэх:

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	416,400,000.00	406,163,673.49	10,236,326.51	97.5
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	416,400,000.00	406,163,673.49	10,236,326.51	97.5
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	416,400,000.00	406,163,673.49	10,236,326.51	97.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	401,400,000.00	391,281,073.49	10,118,926.51	97.48
210301	Гэрэл цахилгаан	15,000,000.00	13,164,622.15	1,835,377.85	87.76
210302	Түлш, халаалт	373,400,000.00	367,047,063.34	6,352,936.66	98.30
210303	Цэвэр, бохир ус	13,000,000.00	11,069,388.00	1,930,612.00	85.15
2106	Эд хогшил худалдан авах	15,000,000.00	14,882,600.00	117,400.00	99.22
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	14,882,600.00	117,400.00	99.22
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	416,400,000.00	406,163,673.49	10,236,326.51	97.54
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	416,400,000.00	406,163,673.49	10,236,326.51	97.54
132001	Орон нутгийн төсвөөс	416,400,000.00	406,163,673.49	10,236,326.51	97.54

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 17,029.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрсэн ба илэрсэн зөрчлийг арилгах 4 зөвлөмж өглөө. дараах байдлаар шийдэж байна.

5.1 Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой алдаа зөрчил илрээгүй байна.

5.2 Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

1.1 Бусдаар гүйцэтгүүлэх арга хэмжээний зардалд төлөвлөгдсөн 11,117,0 мянган төгрөгийн төсөв хуваарилагдсанаас 2024 оны 12 дугаар сард Хөвсгөл центр ХХК-д 4,000.0 мянган төгрөг Танилжарган ХХК-д 6,729,8 мянган төгрөг буюу 96.5 хувийг бүсийн сургалт, сургалтад шилжүүлсэн гэж байгаа боловч бүрэн нотлогдохгүй байна. Аудитаар байгууллагын менежментийг сайжруулах асуудлаар багш нарын зөвлөл хуралдаж, асуудлыг хэлэлцэж баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2024 оны 01 сарын 17-ны өдрийн 25 дугаар тогтоолын 3.3.3 дахь заалт "Нэмэлт урамшууллын 35-аас доошгүй хувийг сургалтын байгууллагын менежментийг сайжруулах үйл ажиллагаанд зарцуулах бөгөөд үйл ажиллагааг багш нарын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцэж батална"-тай нийцэхгүй ба "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.1 Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний нэмэлт урамшууллын 35-аас доошгүй хувийг байгууллагын менежментийг сайжруулах ажилд зарцуулах

2. Төсвийн төлөвлөлт, тайлагналтай холбоотой

2.1 Илрүүлэлт:

Тус сургуулийн захирлын 2024 оны 08 сарын 14-ны өдрийн Б/38 тушаалаар байгууллагын нягтлан бодогч, няравд балансын урамшуулал гэж олгохдоо ажлын үр дүнг үнэлээгүй 3,984,000 төгрөг олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"- заасныг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулахдаа ажлын үр бүтээлийг үнэлж байх

3. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт:

Байгууллагын 2024 оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг хянаж үзэхэд төлөвлөгөөнд 7 нэр төрөл дээр 408,717.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийхээр төлөвлөсөн ба тайлангаар 16 нэр төрөл дээр 950,973.2 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн мэдээлэл байна. Энэ байдлаас харахад худалдан авалтын нэр төрөл тоо хэмжээ, үнийн дүнг үнэн зөв төлөвлөж, тайлагнахгүй байгаа байдал харагдаж байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5.3, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1¹-т заасныг зөрчсөн ба "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

¹ Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, батална

3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Бодитой төлөвлөж, тайлагнаж байх

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.

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

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 алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

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 ажилтныг шагнаж урамшуулахдаа ажлын үр бүтээлийг үнэлээгүй	1	3,984.0					1	3,984.0
Байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний нэмэлт урамшууллын 35-аас доошгүй хувийг байгууллагын менежментийг сайжруулах ажилд зарцуулаагүй	1	10,729.8					1	10,729.8
Дүн	2	14,713.8					2	14,713.8

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө тайланг холбогдох хууль журмын дагуу гаргаж тайлагнаагүй	1						1	
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1						1	
Дүн	2						2	