“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/219**/НА-СТА-ТШЗ**

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: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@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

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

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 № 1/107
танай ______-ны № ______-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ИХ-УУЛ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.БОЛОРТУЯА 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 Их-Уул 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус сургууль 84,997.0 мянган төгрөгийн цахим кабинет, 44,590.8 мянган төгрөгийн утасгүй интернэтийн сүлжээ байгуулах хөрөнгө оруулалтын ажил хийгдсэн 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 байгууллагын төсвөөс балансын урамшуулалаар нягтлан бодогч, няравт 3,750.5 мянган төгрөг олгосон, Орон нутгийн төсвийн төлөвлөлтийг бүрэн төлөвлөөгүйгээс 34,275.9 мянган төгрөгийн өр үүсгэсэн, багш, ажилчдын ур чадварын нэмэгдэл хөлс олгох шийдвэр гаргасан боловч үнэлгээний багаар хэлэлцүүлж үнэлээгүй зэрэг зөрчлүүдэд 3 зөвлөмж хүргүүлж шийдсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Их-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 хөтөлбөр, 67 арга хэмжээний хүрээнд 82.6 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 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.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**329,623,469.76**	**499,143,306.91**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	138,947,916.32	254,952,434.52
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	138,947,916.32	254,952,434.52
3121	**Төгрөг**	138,947,916.32	254,952,434.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	138,947,916.32	254,952,434.52
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**190,675,553.44**	**240,390,872.39**
351	**Түүхий эд материал**	2,634,600.00	2,634,600.00
35130	Эм боох материал	2,634,600.00	2,634,600.00
354	**Хангамжийн материал**	172,745,953.44	222,461,272.39
35410	Бичиг хэргийн материал	8,027,215.00	6,137,200.00
35420	Аж ахуйн материал	13,235,820.00	48,584,164.75
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,400,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	35,210,010.00	53,686,360.00
35470	Бусад хангамжийн материал	113,872,908.44	114,053,547.64
35600	Мал амьтад	15,295,000.00	15,295,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,774,481,129.77**	**6,016,593,003.86**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,774,481,129.77	6,016,593,003.86
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	5,709,998,296.56	5,953,144,170.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,631,740,770.00	5,631,208,377.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-323,379,368.81	-458,390,630.05
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	515,664,195.46	840,400,000.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-260,808,352.09	-323,376,828.37
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	153,638,122.07	292,306,867.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-98,857,334.37	-109,203,575.84
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	68,405,000.00	68,405,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,905,000.24	-14,040,000.32
39217	Ном	30,500,264.54	25,834,960.14
393	**Биет бус хөрөнгө**	64,482,833.21	63,448,833.17
39301	Програм хангамж	6,325,000.00	6,325,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,188,166.79	-4,222,166.83

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	61,346,000.00	61,346,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,104,104,599.53**	**6,511,936,310.77**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**146,282,718.60**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	146,282,718.60
413	**Өглөг**	00.00	146,282,718.60
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	34,275,976.60
4136	**Бусад өглөг**	00.00	112,006,742.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	112,006,742.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,104,104,599.53**	**6,365,653,592.17**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,104,104,599.53	6,365,653,592.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	723,665,838.00	723,665,838.00
51101	Өмч: - төрийн	723,665,838.00	723,665,838.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	4,831,466,694.93	5,094,282,899.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-150,209,380.27	4,832,733,906.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	4,981,676,075.20	261,548,992.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	548,972,066.60	547,704,854.60
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,104,104,599.53**	**6,511,936,310.77**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**7,464,517,980.17**	**3,977,135,983.35**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,951,835,580.17**	**320,686,083.35**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,938,936,480.17	320,686,083.35
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	86,719,245.17	320,686,083.35
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,147,100.00	2,098,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	80,572,145.17	318,587,283.35
122	**Тусламжийн орлого**	12,899,100.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	12,899,100.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,512,682,400.00**	**3,656,449,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,221,348,800.00	3,239,218,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,221,348,800.00	3,239,218,300.00

1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	291,333,600.00	417,231,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	291,333,600.00	417,231,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,479,241,474.87**	**3,715,586,990.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,479,241,474.87**	**3,715,586,990.71**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,378,072,612.60	3,610,929,630.71
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,524,668,236.09	2,306,981,787.82
210101	Үндсэн цалин	1,051,795,465.09	1,403,690,302.82
210102	Нэмэгдэл	397,412,084.00	779,856,335.00
210104	Урамшуулал	75,460,687.00	123,435,150.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	198,029,041.12	303,673,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,698,952.92	206,497,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,838,555.93	24,293,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,663,544.75	12,146,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,160,918.30	12,146,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,667,069.22	48,587,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	285,709,487.73	429,389,076.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,775,887.73	19,919,978.60
210302	Түлш, халаалт	267,933,600.00	404,469,098.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	5,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,998,582.80	75,093,900.20
210401	Бичиг хэрэг	14,976,240.00	27,000,075.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,951,442.80	21,052,170.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	13,260,305.20
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,070,900.00	13,721,350.00
2105	**Нормативт зардал**	143,251,680.00	159,225,762.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	965,420.00	405,212.00
210502	Хоол, хүнс	142,286,260.00	158,820,550.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	24,966,900.00	22,848,100.00
210604	Урсгал засвар	24,966,900.00	22,848,100.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,312,790.67	59,154,533.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,835,100.00	24,258,520.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,411,200.00	1,411,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,066,490.67	33,484,813.98
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	151,135,894.19	254,563,270.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,291,950.00	24,350,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	133,843,944.19	230,212,470.11
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	101,168,862.27	104,657,360.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	100,944,750.00	104,657,360.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	85,471,250.00	69,037,860.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,473,500.00	35,619,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	224,112.27	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	224,112.27	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**4,985,276,505.30**	**261,548,992.64**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,600,430.10	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,600,430.10	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-3,600,430.10	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**4,981,676,075.20**	**261,548,992.64**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	723,665,838.00	569,644,364.81	257,313,765.10	1,550,623,967.91
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**723,665,838.00**	**569,644,364.81**	**257,313,765.10**	1,550,623,967.91

C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	105,543,856.30	105,543,856.30
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**723,665,838.00**	**548,972,066.60**	**4,831,466,694.93**	6,104,104,599.53
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**723,665,838.00**	**548,972,066.60**	**4,831,466,694.93**	6,104,104,599.53
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,267,212.00	1,267,212.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**723,665,838.00**	**548,972,066.60**	**4,832,733,906.93**	6,105,371,811.53
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-1,267,212.00	00.00	-1,267,212.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	261,548,992.64	261,548,992.64
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**723,665,838.00**	**547,704,854.60**	**5,094,282,899.57**	6,365,653,592.17

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)**	**2,518,829,500.00**	**3,658,548,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,147,100.00**	**2,098,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,147,100.00	2,098,800.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	6,147,100.00	2,098,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,147,100.00	2,098,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,512,682,400.00**	**3,656,449,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,221,348,800.00	3,239,218,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,221,348,800.00	3,239,218,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	291,333,600.00	417,231,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	291,333,600.00	417,231,600.00

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,341,119,460.68**	**3,542,544,181.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,341,119,460.68**	**3,542,544,181.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,239,117,948.41**	**3,414,564,661.80**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,524,668,236.09	2,306,981,787.82
210101	Үндсэн цалин	1,051,795,465.09	1,403,690,302.82
210102	Нэмэгдэл	397,412,084.00	779,856,335.00
210104	Урамшуулал	75,460,687.00	123,435,150.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	198,029,041.12	303,673,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,698,952.92	206,497,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,838,555.93	24,293,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,663,544.75	12,146,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,160,918.30	12,146,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,667,069.22	48,587,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	278,609,487.73	407,231,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,775,887.73	18,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	260,833,600.00	384,231,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	5,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	135,114,300.00	153,799,740.00
210502	Хоол, хүнс	135,114,300.00	153,799,740.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,500,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	12,500,000.00	10,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	14,901,590.67	44,547,613.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,835,100.00	2,087,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,066,490.67	42,460,513.98
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	75,295,292.80	188,330,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,441,292.80	166,411,020.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,854,000.00	21,919,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**102,001,512.27**	**127,979,520.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	101,777,400.00	127,979,520.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	86,303,900.00	92,360,020.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,473,500.00	35,619,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	224,112.27	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	224,112.27	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**177,710,039.32**	**116,004,518.20**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**84,483,700.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**84,483,700.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	84,483,700.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	84,483,700.00	00.00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	00.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-84,483,700.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	93,226,339.32	116,004,518.20
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	45,721,577.00	138,947,916.32
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	138,947,916.32	254,952,434.52

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

дд	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	138,947,916.32	(138,947,916.32)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,378,649,500.00	3,125,312,581.80	253,336,918.20	92.50
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,378,649,500.00	3,125,312,581.80	253,336,918.20	92.50
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	3,246,449,500.00	2,997,333,061.80	249,116,438.20	92.33
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,493,238,700.00	2,306,981,787.82	186,256,912.18	92.53
6	Үндсэн цалин	1,646,405,900.00	1,403,690,302.82	242,715,597.18	85.26
7	Нэмэгдэл	753,410,200.00	779,856,335.00	(26,446,135.00)	103.51

9	Урамшуулал	93,422,600.00	123,435,150.00	(30,012,550.00)	132.13
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	311,654,900.00	303,673,200.00	7,981,700.00	97.44
12	Тэтгэврийн даатгал	211,925,300.00	206,497,800.00	5,427,500.00	97.44
13	Тэтгэмжийн даатгал	24,932,400.00	24,293,900.00	638,500.00	97.44
14	ҮОМШӨ ний даатгал	12,466,200.00	12,146,900.00	319,300.00	97.44
15	Ажилгүйдлийн даатгал	12,466,200.00	12,146,900.00	319,300.00	97.44
16	Эрүүл мэндийн даатгал	49,864,800.00	48,587,700.00	1,277,100.00	97.44
30	Нормативт зардал	182,491,500.00	153,799,740.00	28,691,760.00	84.28
32	Хоол, хүнс	182,491,500.00	153,799,740.00	28,691,760.00	84.28
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	56,798,400.00	44,547,613.98	12,250,786.02	78.43
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,128,200.00	2,087,100.00	41,100.00	98.07
49	Мэдээллийн технологийн зардал	54,670,200.00	42,460,513.98	12,209,686.02	77.67
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	202,266,000.00	188,330,720.00	13,935,280.00	93.11
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	180,252,300.00	166,411,020.00	13,841,280.00	92.32
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,013,700.00	21,919,700.00	94,000.00	99.57
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	132,200,000.00	127,979,520.00	4,220,480.00	96.81
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	132,200,000.00	127,979,520.00	4,220,480.00	96.81
74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	96,580,500.00	92,360,020.00	4,220,480.00	95.63
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	35,619,500.00	35,619,500.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,378,649,500.00	3,241,317,100.00	137,332,400.00	95.94
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,238,764,800.00	3,239,218,300.00	(453,500.00)	100.01
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,238,764,800.00	3,239,218,300.00	(453,500.00)	100.01
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	139,884,700.00	2,098,800.00	137,785,900.00	1.50
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,089,800.00	2,098,800.00	(9,000.00)	100.43
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	137,794,900.00	-	137,794,900.00	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	138,947,916.32	(138,947,916.32)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	254,952,434.52	(254,952,434.52)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	82.00	82.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	54.00	54.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	27.00	27.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

дд	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	417,231,600.00	417,231,600.00	-	100.00
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	417,231,600.00	417,231,600.00	-	100.00
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	417,231,600.00	417,231,600.00	-	100.00
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	407,231,600.00	407,231,600.00	-	100.00
18	Гэрэл цахилгаан	18,000,000.00	18,000,000.00	-	100.00
19	Түлш, халаалт	384,231,600.00	384,231,600.00	-	100.00
20	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
34	Эд хогшил худалдан авах	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	417,231,600.00	417,231,600.00	-	100.00
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	417,231,600.00	417,231,600.00	-	100.00
104	Орон нутгийн төсвөөс	417,231,600.00	417,231,600.00	-	100.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	82.00	82.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	54.00	54.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	27.00	27.00	-	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 35,746.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчил, 3,800.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг дараах байдлаар шийдэж байна.

5.1 Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд тайлант онд худалдан авсан үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 3,800.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэснийг залруулсан.

5.2 Аудитаар төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Их-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлын 2024 оны *07* сарын *19-ний* өдрийн *Б/76* тоот тушаалаар нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад *3,750.5* мянган төгрөгийн урамшууллыг олгохдоо ажлын үр бүтээлийг үнэлсэн хангалттай баримтыг үндэслээгүй байна. Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын *заалтуудтай* нийцэхгүй бөгөөд “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж, урамшуулахдаа ажлын үр дүнг үнэлж олгох, цаашид балансын урамшуулал гэсэн нэр томъёо ашиглахгүй байх.

Илрүүлэлт:

Тайлант онд *н*ийт 6 байгууллагад 146,282.7 мянган төгрөгийн өглөг тайлагнагдсан байна. Үүнээс*:* Орон нутгийн төсвийн төлөвлөлтийг бүрэн төлөвлөөгүйгээс Их-уул Дулаан ХХК-д 25,237.5 мянган төгрөг, Эрдэнэт-Булган цахилгаан түгээх ХХК-д 1,919.9 мянган төгрөг, Баянцагаан ХХК-д 7,118.5 мянган төгрөгийн өр тус тус үүссэн байна

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасныг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэх

Зөвлөмж:

Эхний хагас жилд багтаан өр төлбөрийг шийдвэрлэж барагдуулах

Илрүүлэлт:

Тус байгууллагын тушаалыг хянаж үзэхэд 80 хувь нь багш, ажилчдын ур чадварын нэмэгдэл хөлс олгох шийдвэр гаргасан боловч үнэлгээний багаар хэлэлцүүлж үнэлээгүй байна. *Энэ нь* Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын "Шалгуур үзүүлэлт шинэчлэн батлах тухай" 2021 оны 02 дугаар сарын 01-ний өдрийн А/85, А/10/9 дүгээр хамтарсан тушаал*тай* нийцэхгүй бөгөөд “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөвлөмж:

Ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо үнэлгээний багаар үнэлүүлж 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.

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		Залруулаа гүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгийг буруу ангилан бүртгэсэн	1	3,800.0	1	3,800.0			1	3,800.0				
Дүн	1	3,800.0	1	3,800.0			1	3,800.0				

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
Балансын урамшуулал олгосон	1	3,750.5					1	3,750.5
Орон нутгийн төсвийн төлөвлөлтийг бүрэн төлөвлөөгүйгээс өр үүсгэсэн	1	34,275.9					1	34,275.9
багш, ажилчдын ур чадварын нэмэгдэл хөлс олгох шийдвэр гаргасан боловч үнэлгээний багаар хэлэлцүүлж үнэлээгүй байна.	1	0					1	0
Дүн	3	38,026.4					3	38,026.4

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								