

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/183/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: 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: Л.Оюунчимэг
Утас: 99142061 Цахим хаяг:
khaan.soyombo.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨА-2025/183/НА-СТА-ТШЗ



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2025.02.25 № 1/243
танай _____-ны № _____-т

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 Төмөрбулаг 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 онцлон тэмдэглэх хэсэг

Тус байгууллага нь 84,997.0 мянган төгрөгөөр цахим кабинет, 43,915.0 мянган төгрөгөөр утасгүй интернэтийн сүлжээ байгуулах хөрөнгө оруулалтын ажил хийсэн байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 33,939.7 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгө данс өмнөх оноос 95,813.2 мянган төгрөгөөр, өр төлбөр данс 77,859.8 мянган төгрөгөөр өмнөх оноос өссөн үзүүлэлттэй 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 3 зөрчил илрүүлж, илэрсэн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Төмөрбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 хөтөлбөр, 19 арга хэмжээний хүрээнд 77.2 хувийн хэрэгжилттэй дүгнэгдсэн байна.

8725022048

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	497,839,082.98	552,116,768.29
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	226,851,954.20	245,999,613.29
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	226,851,954.20	245,999,613.29
3121	Төгрөг	226,851,954.20	245,999,613.29
31211	Төрийн сангийн харилцах	226,851,954.20	245,999,613.29
33	АВЛАГА	291,284.30	1,481,578.43
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	291,284.30	1,481,578.43
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	266,285,765.66	300,225,497.75
351	Түүхий эд материал	132,086,806.96	176,310,906.96
35110	Тусгай зориулалттай материал	131,751,936.96	175,976,036.96
35130	Эм боох материал	334,870.00	334,870.00
354	Хангамжийн материал	119,348,958.70	116,384,590.79
35410	Бичиг хэргийн материал	9,804,267.00	8,250,787.00
35420	Аж ахуйн материал	14,994,215.00	20,780,215.00
35450	Барилгын засварын материал	5,700,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	39,264,427.90	32,354,817.69
35470	Бусад хангамжийн материал	49,586,048.80	54,998,771.10
35600	Мал амьтад	14,850,000.00	7,530,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	4,410,078.82	4,410,078.82
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	4,410,078.82	4,410,078.82
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,877,997,026.69	3,973,810,194.21
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,877,997,026.69	3,973,810,194.21
392	Биет хөрөнгө	3,749,204,193.49	3,818,661,194.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,929,255,889.90	3,929,255,889.90
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	79,800,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	251,095,491.68	435,193,431.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	89,667,690.39	100,239,690.39
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	229,152,669.50	229,152,669.50
39217	Ном	47,681,741.90	47,706,227.90
393	Биет бус хөрөнгө	128,792,833.20	155,149,000.00
39301	Програм хангамж	1,806,500.00	9,306,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	127,474,000.00	146,424,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,375,836,109.67	4,525,926,962.50
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,682,930.00	146,290,447.76
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,682,930.00	103,791,999.76
412	Богино хугацаат зээлийн өглөг	00.00	21,249,252.00
4121	Төгрөг	00.00	21,249,252.00
41211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	00.00	21,249,252.00
413	Өглөг	4,682,930.00	82,542,747.76
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,082,930.00	60,282,447.76
4136	Бусад өглөг	600,000.00	22,260,300.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	600,000.00	22,260,300.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	42,498,448.00
422	Урт хугацаат зээл	00.00	42,498,448.00
4221	Төгрөг	00.00	42,498,448.00
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	00.00	42,498,448.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,371,153,179.67	4,379,636,514.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,371,153,179.67	4,379,636,514.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	548,092,734.40	548,092,734.40
51101	Өмч: - төрийн	548,092,734.40	548,092,734.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,402,398,996.24	2,410,882,331.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,402,398,996.24	2,402,398,996.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	8,483,335.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,420,661,449.03	1,420,661,449.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,375,836,109.67	4,525,926,962.50

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,173,073,368.72	2,855,021,098.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,351,368.72	204,084,298.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	28,351,368.72	204,084,298.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	28,351,368.72	204,084,298.30
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,179,800.00	676,293.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	17,722,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	24,671,568.72	185,685,405.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,144,722,000.00	2,650,936,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,817,201,500.00	2,319,005,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,817,201,500.00	2,319,005,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	327,520,500.00	331,931,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	327,520,500.00	331,931,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,073,166,199.45	2,846,537,763.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,073,166,199.45	2,846,537,763.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,041,494,235.18	2,780,127,173.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,181,804,223.85	1,736,371,137.66
210101	Үндсэн цалин	892,195,024.15	1,141,129,498.34
210102	Нэмэгдэл	243,993,439.08	520,494,919.32
210104	Урамшуулал	45,615,760.62	74,746,720.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	149,176,052.60	222,558,200.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	101,144,909.99	150,819,526.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,898,829.81	18,526,580.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,115,096.81	9,487,132.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,366,921.76	8,744,992.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,650,294.23	34,979,968.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	313,176,836.73	379,213,447.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,463,349.02	15,987,331.76
210302	Түлш, халаалт	300,021,887.71	361,326,116.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,691,600.00	1,900,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,742,870.00	27,614,130.50
210401	Бичиг хэрэг	10,615,420.00	1,242,980.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,560,800.00	10,482,550.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,566,650.00	8,568,600.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	00.00	7,320,000.00
2105	Нормативт зардал	126,067,078.90	125,973,184.56
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	661,210.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	125,405,868.90	125,973,184.56
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	15,700,000.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	15,700,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,869,350.00	14,105,664.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,025,800.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,843,550.00	14,105,664.31
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	226,657,823.10	258,591,408.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,255,086.00	36,865,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	16,594,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	198,402,737.10	205,131,258.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,671,964.27	66,410,589.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,163,101.00	66,410,589.65

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

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,259,201.00	59,717,055.65
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	903,900.00	6,693,534.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	508,863.27	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	99,907,169.27	8,483,335.07
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	99,907,169.27	8,483,335.07

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

					/төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	548,092,734.40	1,420,661,449.03	2,440,605,308.70	4,409,359,492.13
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	548,092,734.40	1,420,661,449.03	2,440,605,308.70	4,409,359,492.13
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-49,071,549.20	-49,071,549.20
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	548,092,734.40	1,420,661,449.03	2,402,398,996.24	4,371,153,179.67
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	548,092,734.40	1,420,661,449.03	2,402,398,996.24	4,371,153,179.67
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	548,092,734.40	1,420,661,449.03	2,402,398,996.24	4,371,153,179.67
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	8,483,335.07	8,483,335.07
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	548,092,734.40	1,420,661,449.03	2,410,882,331.31	4,379,636,514.74

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

				/төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ			
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,148,401,800.00	2,669,052,800.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,679,800.00	18,116,000.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,679,800.00	18,116,000.00	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,679,800.00	18,116,000.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,179,800.00	393,400.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	17,722,600.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,144,722,000.00	2,650,936,800.00	
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,817,201,500.00	2,319,005,800.00	
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,817,201,500.00	2,319,005,800.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	327,520,500.00	331,931,000.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	327,520,500.00	331,931,000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,903,026,001.75	2,616,012,290.91	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,903,026,001.75	2,616,012,290.91	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,830,652,632.48	2,548,546,730.91	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,182,095,508.15	1,746,565,330.69	
210101	Үндсэн цалин	892,486,308.45	1,161,002,536.82	
210102	Нэмэгдэл	243,993,439.08	511,958,717.87	
210104	Урамшуулал	45,615,760.62	73,604,076.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	149,176,052.60	212,783,355.41	
210201	Тэтгэврийн даатгал	101,144,909.99	143,810,893.60	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,898,829.81	16,676,045.39	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,115,096.81	9,695,706.42	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,366,921.76	9,234,937.99	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,650,294.23	33,365,772.01	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	314,985,236.73	321,931,000.00	
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,463,349.02	13,077,847.67	

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

210302	Түлш, халаалт	300,021,887.71	304,043,668.24
210303	Цэвэр, бохир ус	3,500,000.00	4,809,484.09
2105	Нормативт зардал	113,483,665.00	116,279,750.00
210502	Хоол, хүнс	113,483,665.00	116,279,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,986,950.00	14,838,164.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,025,800.00	539,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,961,150.00	14,298,764.31
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,925,220.00	126,149,130.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,875,920.00	111,600,030.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,049,300.00	14,549,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	72,373,369.27	67,465,560.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,864,506.00	67,465,560.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	60,555,650.00	59,756,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,308,856.00	7,709,460.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	508,863.27	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	245,375,798.25	53,040,509.09
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	41,365,580.00	33,892,850.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	41,365,580.00	33,892,850.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	41,365,580.00	33,892,850.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,365,580.00	33,892,850.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-41,365,580.00	-33,892,850.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	204,010,218.25	19,147,659.09
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	22,841,735.95	226,851,954.20
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	226,851,954.20	245,999,613.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

УЛСЫН ТӨСВӨӨС:

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		226,851,954.20		
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,530,687,500.00	2,317,974,140.91	212,713,359.09	91.59
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,530,687,500.00	2,317,974,140.91	212,713,359.09	91.59
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,530,687,500.00	2,317,974,140.91	212,713,359.09	91.59
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,875,140,900.00	1,746,565,330.69	128,575,569.31	93.14
6	Үндсэн цалин	1,211,429,900.00	1,161,002,536.82	50,427,363.18	95.84
7	Нэмэгдэл	610,751,800.00	511,958,717.87	98,793,082.13	83.82
9	Урамшуулал	52,959,200.00	73,604,076.00	-20,644,876.00	138.98
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	234,392,700.00	212,783,355.41	21,609,344.59	90.78
12	Тэтгэврийн даатгал	159,387,000.00	143,810,893.60	15,576,106.40	90.23
13	Тэтгэмжийн даатгал	18,751,500.00	16,676,045.39	2,075,454.61	88.93
14	ҮОМШӨ ний даатгал	9,375,700.00	9,695,706.42	-320,006.42	103.41
15	Ажилгүйдлийн даатгал	9,375,700.00	9,234,937.99	140,762.01	98.5
16	Эрүүл мэндийн даатгал	37,502,800.00	33,365,772.01	4,137,027.99	88.97
30	Нормативт зардал	161,575,900.00	116,279,750.00	45,296,150.00	71.97
32	Хоол, хүнс	161,575,900.00	116,279,750.00	45,296,150.00	71.97

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

43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	35,753,500.00	22,338,164.31	13,415,335.69	62.48
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,379,600.00	539,400.00	1,840,200.00	22.67
49	Мэдээллийн технологийн зардал	33,373,900.00	21,798,764.31	11,575,135.69	65.32
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	156,354,900.00	152,541,980.50	3,812,919.50	97.56
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	141,800,800.00	137,992,880.50	3,807,919.50	97.31
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,554,100.00	14,549,100.00	5,000.00	99.97
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	67,469,600.00	67,465,560.00	4,040.00	99.99
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	67,469,600.00	67,465,560.00	4,040.00	99.99
74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	59,756,100.00	59,756,100.00	-	100
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	7,713,500.00	7,709,460.00	4,040.00	99.95
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,530,687,500.00	2,279,962,500.00		
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,278,795,200.00	2,261,846,500.00	16,948,700.00	99.26
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,278,795,200.00	2,261,846,500.00	16,948,700.00	99.26
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	251,892,300.00	18,116,000.00		
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,379,600.00	393,400.00	1,986,200.00	16.53
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,499,600.00	17,722,600.00	5,777,000.00	75.42
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	226,013,100.00			
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		226,851,954.20		
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		245,999,613.29		
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	72	72	0.00	100.00
134	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	44	44	0.00	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	27	27	0.00	100.00

ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС:

төгрөгөөр

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00		
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	331,931,000.00	331,931,000.00	0.00	100.00
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	331,931,000.00	331,931,000.00	0.00	100.00
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	331,931,000.00	331,931,000.00	0.00	100.00
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	321,931,000.00	321,931,000.00	0.00	100.00
18	Гэрэл цахилгаан	13,000,000.00	13,077,847.67	-77,847.67	100.60
19	Түлш, халаалт	303,931,000.00	304,043,668.24	-112,668.24	100.04
20	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	4,809,484.09	190,515.91	96.19
34	Эд хогшил худалдан авах	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.00
38	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	331,931,000.00	331,931,000.00	0.00	100.00
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	331,931,000.00	331,931,000.00		100.00
104	Орон нутгийн төсвөөс	331,931,000.00	331,931,000.00		100.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00		
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00		

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 3 зөрчил илэрсэнд 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой алдаа илрээгүй байна.

5.2 Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.3 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

Нийт 61 багшид илүү цагаар ажилласан үндэслэл, гүйцэтгэсэн ажлын гол агуулга, нэмэгдүүлсэн цалин хөлсний тооцоог нэгжийн даргаар хянуулж, баталгаажуулаагүй, төсвийн захирагчийн зөвшөөрөлгүйгээр, нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас хөтлөөгүй 73,997.1

мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл олгосон. Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, Засгийн газрын "Журам батлах тухай" 382 дугаар тогтоолын 4-д "Төрийн албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журмын хавсралт хүснэгтийн үндэслэл хэсэгт 1.4.1-1.4.4, 1.5.1-1.5.2-т зааснаас тохирохыг сонгож бөглөнө. Ажлын товч агуулга гэсэн хэсэгт нэмэгдэл хөлс тооцох цагт гүйцэтгэсэн ажлын товч агуулгыг үндэслэл тус бүрээр бичнэ"-г зөрчсөн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Илүү цагийн тооцож олгохдоо Засгийн газрын "Журам батлах тухай" 382 дугаар тогтоолын 4-д "Төрийн албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журмын хавсралт хүснэгт хөтлөх"

2. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Төсөв захирагчийн шийдвэрээр ажлын хэсэг байгуулаагүй, дүгнэлт гаргаагүй, ур чадварыг хагас жил тутам үнэлээгүй, төсөв захирагчийн 11 удаагийн тушаалаар 47 багш, ажилтны ур чадварыг үнэлээгүй олгосон. 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 тушаалыг хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Ур чадварыг нэмэгдлийг олгохдоо төсөв захирагчийн шийдвэрээр ажлын хэсэг байгуулан үнэлж, үнэлгээг үндэслэж олгож хэвших

3. Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь Ахмадын тухай хуулийн холбогдох заалтын дагуу ахмадын сан байгуулаагүй 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
61 багшид 73,997.1 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлс олгохдоо хуудас бөглөөгүй нэгжийн даргаар батлуулаагүй	1	0					1	
47 багш, ажилтанд ажлын хэсэг байгуулж үнэлж дүгнэлгүй 16,397.8 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгосон	1	0					1	
Дүн	2						2	

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								
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0					1	0
Бусад хууль тогтоомж	1	262.8	1	262.8				
Дүн	2	262.8	1	262.8				
Нийт дүн	4	262.8	1	262.8			3	0