“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Түнэл сумын ерөнхий боловсролын 10-н жилийн сургуулийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/126/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: С.Гансүх
Утас: 88012671 Цахим хаяг: gansukhs@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

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

2025.02.25 № 1/251

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТҮНЭЛ СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
Д.НЯМДЭЛГЭР 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 Түнэл 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 тэмдэглэсэн хэсэг

Боловсролын ерөнхий газраас бусад байгууллагаас 191,125.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч бүртгэсэн 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 33,566.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 7 зөвлөмж хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Түнэл сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 хөтөлбөр, 93 арга хэмжээний хүрээнд 81.0 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.

6725021736

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**	**344,359,035.05**	**410,308,159.37**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	120,482,695.68	189,644,292.83
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	120,482,695.68	189,644,292.83
3121	**Төгрөг**	120,482,695.68	189,644,292.83
31211	Төрийн сангийн харилцах	120,482,695.68	189,644,292.83
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	223,876,339.37	220,663,866.54
351	**Түүхий эд материал**	3,826,169.00	21,028,028.67
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	19,902,405.00
35130	Эм боох материал	3,826,169.00	1,125,623.67
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,175,185.10	8,428,512.60
354	**Хангамжийн материал**	213,874,985.27	191,207,325.27
35410	Бичиг хэргийн материал	1,171,940.00	384,000.00
35420	Аж ахуйн материал	153,706,255.23	162,647,455.23
35440	Тулш, шатах тослох материал	1,390,000.04	840,000.04
35450	Барилгын засварын материал	6,747,150.00	2,841,000.00
35460	Хүнсний материал	48,585,141.00	24,018,120.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,274,499.00	476,750.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,488,113,103.22**	**2,675,130,826.30**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,488,113,103.22	2,675,130,826.30
392	**Биет хөрөнгө**	2,451,579,670.01	2,638,647,393.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,597,022,783.00	2,584,576,151.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-394,046,681.98	-469,622,713.78
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	350,153,727.24	499,922,936.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-197,122,710.71	-125,070,118.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	158,563,759.43	167,632,688.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-98,847,280.50	-66,655,354.91
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,409,775.66	7,917,832.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,409,775.66	00.00
39217	Ном	35,856,073.53	39,945,972.73
393	**Биет бус хөрөнгө**	36,533,433.21	36,483,433.17
39301	Програм хангамж	1,604,000.00	1,604,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,508,166.79	-1,558,166.83
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,437,600.00	36,437,600.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,832,472,138.27**	**3,085,438,985.67**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,541,125.00**	**88,390,706.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,541,125.00	49,433,752.00
413	**Өглөг**	1,541,125.00	49,433,752.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,125.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	1,540,000.00	49,433,752.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,540,000.00	49,433,752.00
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	38,956,954.00
422	**Урт хугацаат зээл**	00.00	38,956,954.00

4221	**Төгрөг**	00.00	38,956,954.00
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	00.00	38,956,954.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,830,931,013.27**	**2,997,048,279.67**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,830,931,013.27	2,997,048,279.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	759,822,360.46	759,822,360.46
51101	Өмч: - төрийн	759,822,360.46	759,822,360.46
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,638,042,168.57	1,818,180,496.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,638,042,168.57	1,652,063,230.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	166,117,266.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	433,066,484.24	419,045,422.24
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,832,472,138.27**	**3,085,438,985.67**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,004,405,581.30**	**2,834,339,147.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**92,897,081.30**	**198,706,247.70**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	92,897,081.30	198,706,247.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	92,897,081.30	198,706,247.70
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,834,400.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	5,175,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	89,887,681.30	193,531,247.70
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/		191,125,920.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого / Бараа материал/		2,405,327.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,911,508,500.00**	**2,635,632,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,686,527,300.00	2,408,651,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,686,527,300.00	2,408,651,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	224,981,200.00	226,981,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	224,981,200.00	226,981,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,940,807,753.32**	**2,668,221,881.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,940,807,753.32**	**2,668,221,881.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,863,344,479.37	2,583,852,324.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,221,374,329.86	1,761,894,507.46
210101	Үндсэн цалин	1,221,374,329.86	1,106,820,036.75
210102	Нэмэгдэл	00.00	570,677,497.71
210104	Урамшуулал	00.00	84,396,973.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	120,180,635.94	215,614,602.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,780,511.82	146,406,934.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,270,750.22	17,476,168.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,587,700.74	8,720,735.41

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,301,187.30	8,588,571.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,240,485.86	34,422,192.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	210,981,005.57	216,278,274.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,086,121.57	14,297,289.50
210302	Түлш, халаалт	198,694,884.00	199,980,984.70
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	2,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,982,101.00	23,027,893.00
210401	Бичиг хэрэг	18,319,600.00	3,875,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,595,375.00	6,533,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,067,126.00	12,619,093.00
2105	**Нормативт зардал**	97,886,300.00	113,076,921.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	3,995,886.33
210502	Хоол, хүнс	97,886,300.00	109,081,035.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	25,115,100.00	20,578,750.00
210604	Урсгал засвар	25,115,100.00	20,578,750.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,348,000.00	20,933,313.88
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,573,900.00	1,470,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,774,100.00	19,462,813.88
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	149,477,007.00	212,448,062.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,810,900.00	24,490,225.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	550,000.00	13,993,940.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	133,116,107.00	173,963,897.12
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	77,463,273.95	84,369,556.80
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	77,463,079.52	84,366,431.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	63,656,850.00	67,291,831.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,806,229.52	17,074,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	194.43	3,125.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	194.43	3,125.80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**63,597,827.98**	**166,117,266.40**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**63,597,827.98**	**166,117,266.40**

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	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	723,384,760.46	141,919,914.80	-12,093,448.57	853,211,226.69
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**723,384,760.46**	**141,919,914.80**	**-12,093,448.57**	853,211,226.69
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-184,857,884.83	-184,857,884.83
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**759,822,360.46**	**433,066,484.24**	**1,638,042,168.57**	2,830,931,013.27

D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**759,822,360.46**	**433,066,484.24**	**1,638,042,168.57**	2,830,931,013.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	14,021,062.00	14,021,062.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**759,822,360.46**	**433,066,484.24**	**1,652,063,230.57**	2,844,952,075.27
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-14,021,062.00	00.00	-14,021,062.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	166,117,266.40	166,117,266.40
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**759,822,360.46**	**419,045,422.24**	**1,818,180,496.97**	2,997,048,279.67

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)**	**1,914,517,824.00**	**2,640,807,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,009,324.00**	**5,175,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,009,324.00	5,175,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	3,009,324.00	5,175,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,834,400.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	5,175,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-76.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,911,508,500.00**	**2,635,632,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,686,527,300.00	2,408,651,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,686,527,300.00	2,408,651,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	224,981,200.00	226,981,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	224,981,200.00	226,981,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,828,476,029.32**	**2,490,181,308.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,828,476,029.32**	**2,490,181,308.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,734,952,735.37**	**2,417,879,873.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,225,404,638.75	1,761,894,507.46
210101	Үндсэн цалин	851,055,454.18	1,106,820,036.75
210102	Нэмэгдэл	323,650,224.42	570,677,497.71
210104	Урамшуулал	50,698,960.15	84,396,973.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	116,150,327.05	215,614,602.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,120,839.51	146,406,934.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,089,645.70	17,476,168.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,392,016.59	8,720,735.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,593,383.85	8,588,571.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,954,441.40	34,422,192.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	209,981,005.57	216,278,274.20

210301	Гэрэл, цахилгаан	12,086,121.57	14,297,289.50
210302	Түлш, халаалт	197,447,684.00	199,980,984.70
210303	Цэвэр, бохир ус	447,200.00	2,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	101,718,660.00	116,484,540.00
210502	Хоол, хүнс	101,718,660.00	116,484,540.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,000,000.00	10,699,800.00
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	10,699,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,055,000.00	20,933,313.88
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,573,900.00	1,470,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,481,100.00	19,462,813.88
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	56,643,104.00	75,974,835.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,140,204.00	60,140,635.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,502,900.00	15,834,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**93,523,293.95**	**72,301,435.80**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	93,523,099.52	72,298,310.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	81,396,000.00	55,223,710.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,127,099.52	17,074,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	194.43	3,125.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	194.43	3,125.80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**86,041,794.68**	**150,626,591.15**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**37,770,000.00**	**81,464,994.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**37,770,000.00**	**81,464,994.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	37,770,000.00	81,464,994.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,770,000.00	81,464,994.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-37,770,000.00**	**-81,464,994.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	48,271,794.68	69,161,597.15
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	72,210,901.00	120,482,695.68
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	120,482,695.68	189,644,292.83

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,531,341,900.00	2,344,665,102.85	186,676,797.15	92.6
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,531,341,900.00	2,344,665,102.85	186,676,797.15	92.6
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,438,867,700.00	2,272,366,792.85	166,500,907.15	93.2
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,868,754,900.00	1,761,894,507.46	106,860,392.54	94.3
210101	Үндсэн цалин	1,197,803,600.00	1,106,820,036.75	90,983,563.25	92.4
210102	Нэмэгдэл	608,487,400.00	570,677,497.71	37,809,902.29	93.8
210104	Урамшуулал	62,463,900.00	84,396,973.00	-21,933,073.00	135.1
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	233,594,300.00	215,614,602.51	17,979,697.49	92.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	158,844,100.00	146,406,934.70	12,437,165.30	92.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,687,500.00	17,476,168.71	1,211,331.29	93.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,343,800.00	8,720,735.41	623,064.59	93.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,343,800.00	8,588,571.17	755,228.83	91.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,375,100.00	34,422,192.52	2,952,907.48	92.1
2105	**Нормативт зардал**	143,311,100.00	116,484,540.00	26,826,560.00	81.3
210502	Хоол, хүнс	143,311,100.00	116,484,540.00	26,826,560.00	81.3
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	40,538,500.00	35,903,313.88	4,635,186.12	88.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,941,000.00	1,470,500.00	1,470,500.00	50.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	37,597,500.00	34,432,813.88	3,164,686.12	91.6
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	152668900.00	142469829.00	10,199,071.00	93.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,790,600.00	126,635,629.00	10,154,971.00	92.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,878,300.00	15,834,200.00	44,100.00	99.7
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	92,474,200.00	72,298,310.00	20,175,890.00	78.2
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	92,474,200.00	72,298,310.00	20,175,890.00	78.2
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	75,399,600.00	55,223,710.00	20,175,890.00	73.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,074,600.00	17,074,600.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,531,341,900.00	2,413,826,700.00	117,515,200.00	95.4
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,414,430,900.00	2,408,651,700.00	5,779,200.00	99.8
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,414,430,900.00	2,408,651,700.00	5,779,200.00	99.8
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	116,911,000.00	5,175,000.00	111,736,000.00	4.4
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,470,500.00	00.00	1,470,500.00	0.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,175,000.00	5,175,000.00	0.00	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	110,265,500.00	00.00	110,265,500.00	0.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	64.00	64.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	38.00	38.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00	0.00	100.0

65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**64.00**	**64.00**	0.00	100.0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	37.00	37.00	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	27.00	27.00	0.00	100.0

Орон нутгийн төсөв

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	226,981,200.00	226,981,200.00	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	226,981,200.00	226,981,200.00	100.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	226,981,200.00	226,981,200.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	216,281,200.00	216,281,200.00	100.00
210301	Гэрэл цахилгаан	14,300,000.00	14,297,984.5	100.00
210302	Түлш, халаалт	199,981,200.00	199,980,984.7	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	10,700,000.00	10,699,800.00	100.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	216,281,200.00	216,281,200.00	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	216,281,200.00	216,281,200.00	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	216,281,200.00	216,281,200.00	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 33,566.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 7 зөвлөмж хүргүүллээ.

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 дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Дотоод хяналттай холбоотой

Илрүүлэлт-1:

Захирлын 2024 оны "Дотоод хяналтын баг байгуулах тухай" А/09 дүгээр тушаалаар дотоод хяналтын баг байгуулж, хэрэгжүүлэх төлөвлөгөө батлуулан, хийсэн талаар бичсэн тайланд хяналт шалгалтыг хийсэн талаар бичсэн тайланд батлагдсан удирдамжгүй, хяналт шалгалт хэрэгжүүлсэн бүрэлдэхүүн, хугацаа тодорхойгүй, хяналт хэрэгжүүлсэн тухай бүр тайлан бичиж, захиралд танилцуулж, дүгнэлт гаргаагүй, цаашид хэрэгжүүлэх арга хэмжээний санал боловсруулаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан журамтай нийцэхгүй байна.

1.1 Өгсөн зөвлөмж:

Дотоод хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлж ажиллах

Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-2:

Төсвийн захирагч нь 25 багш ажилтанд нийт 64,997.8 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл олгох шийдвэрийг гаргахдаа ямар шаардлагаар хаана, хэдэн цаг илүү ажилласан гэх нотлох баримтгүйгээр олгосон байна. 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 заасн аас тохирохыг сонгож бөглөнө. Ажлын товч агуулга гэсэн хэсэгт нэмэгдэл хөлс тооцох цагт гүйцэтгэсэн ажлын товч агуулгыг үндэслэл тус бүрээр бичнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Илүү цагийн хөлсийг олгохдоо холбогдох журмын дагуу маягтыг хөтөлж ажиллах

Илрүүлэлт-3:

Ур чадварын нэмэгдлийг холбогдох журмын дагуу багш нарын ур чадварыг үнэлэх ажлын хэсэг байгуулж, ажлыг үнэлсэн баримтгүйгээр төсөв захирагчийн 60 удаагийн тушаалаар 75 багш, ажилтанд нийт 77,678.4 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл хөлс олгосон 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 тушаалтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ур чадварын нэмэгдлийг холбогдох журмын дагуу ажлын хэсэг байгуулж, үнэлж дүгнэж олгох

Илрүүлэлт-4:

Тус сургууль өөрийн ажил үйлчилгээний онцлогт нийцүүлэн автомашины шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг тогтоогоогүй, жолоочийн тооцооны хуудсыг хөтлөхдөө спидометрийн заалтыг бичээгүй, шатахуун олгосон бүх багш, ажилтныг 1 хуудсанд бичсэн нийт 5.4 сая төгрөгийн шатахууныг нормоор тооцохгүйгээр зарцуулсан байна. Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 “Хариуцлагатай байх” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар

зүйлийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." Гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

өөрийн ажил үйлчилгээний онцлогт нийцүүлэн автомашины шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг тогтоох, анхан шатны баримтыг журмын дагуу бүрдүүлэх

Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой

Илрүүлэлт-5:

Худалдан авалтын гэрээнд заасан нэр төрөл, тоо хэмжээгээр нийлүүлэлт хийгээгүй байна. Тухайлбал: Овоо нам ХХК, Сүлд бумбат ХХК-тай хүнсний бараа бүтээгдэхүүн худалдан авах тухай гэрээ байгуулж, хүлээн авсан нэр төрөл, тоо хэмжээнээс илүү нийлүүлсэн, гэрээнд заасан тоо нэр төрөл тоо хэмжээг огт нийлүүлээгүй, нэмж гэрээгүй худалдан авалт хийсэн зөрчил илэрч байна. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.2.7-д “худалдан авах гэрээний хэрэгжилтэд тогтмол хяналт тавих, удирдлагаар хангах, хэрэгжилтийг цахим системд хөтлөх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах

Илрүүлэлт-6:

Тайланд жилд тус сургууль нь Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих нийт 171 мэдээллээс 170 мэдээллийг хугацаандаа, 1 мэдээллийг хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна. Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар бичээгүй, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалтыг 1 удаа хугацаа хоцроосон байна. Шилэн дансны тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.5-д "Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудасны цэс нь энэ хуулийн 3.2-т заасан ангиллыг баримталсан байх бөгөөд мэдээллийг бүрэн тусгасан байна" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж ажиллах

Илрүүлэлт-7:

Тус байгууллага нь 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 санг журмын дагуу байгуулж, дараа жилийн төсвийн төсөлд тусгаж батлуулах

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
Албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо ажлын хэсэг байгуулж үнэлээгүй	1						1	
Худалдан авалтын гэрээнд заасан нэр төрөл, тоо хэмжээгээр нийлүүлэлт хийгээгүй байна	1	26,129.9					1	26,129.9
автомашины шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг тогтоогоогүй	1	5,436.8					1	5,436.8
илүү цагийн нэмэгдэл олгох шийдвэрийг гаргахдаа ямар шаардлагаар хаана, хэдэн цаг илүү ажилласан гэх нотлох баримтгүйгээр олгосон байна	1						1	
Дүн	**4**	**33,566.7**					**4**	**33,566.7**

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								
Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар бичээгүй, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалтыг 1 удаа хугацаа хоцроосон байна.	1						1	
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дотоод хяналтын төлөвлөгөө батлуулан, хийсэн талаар бичсэн тайланд хяналт шалгалтыг хийсэн талаар бичсэн тайланд батлагдсан удирдамжгүй, хяналт шалгалт хэрэгжүүлсэн	1						1	
Ахмадын сан байгуулаагүй	1						1	
Дүн	2	0			1	0	1	0
Нийт дүн	2	0			1	0	1	0