

“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/127/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

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: 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: khuvsogui@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.24 № 1/121
танай -ны № -Т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦАГААН УУЛ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Г.ТУНГАЛАГ
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 Цагаан 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

Бараа материал дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 47,712.6 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгө данс өмнөх оноос 211,408.6 мянган төгрөгөөр өсөж, өр төлбөр данс 20,588.1 мянган төгрөгөөр буурсан үзүүлэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

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

Аудитаар төсвийн зарцуулалт, зардлын данс, блансын данстай болон дотоод хяналт шалгалттай холбоотой 27,170.7 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж, 3 асуудалд зөвлөмж, 1 асуудалд залруулга хийлгэж шийдсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Цагаан-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 хөтөлбөр, 93 арга хэмжээний хүрээнд 86

.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.

6725021338

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	<u>811,036,072.31</u>	<u>968,854,694.71</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	448,629,009.71	558,735,043.31
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	448,629,009.71	558,735,043.31
3121	Төгрөг	448,629,009.71	558,735,043.31
31211	Төрийн сангийн харилцах	448,629,009.71	558,735,043.31
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	362,407,062.60	410,119,651.40
351	Түүхий эд материал	7,496,885.00	5,483,335.00
35130	Эм боох материал	7,496,885.00	5,483,335.00
354	Хангамжийн материал	336,785,177.60	385,586,316.40
35410	Бичиг хэргийн материал	3,047,520.00	2,312,540.00
35420	Аж ахуйн материал	13,210,070.00	18,142,910.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,677,000.00	5,430,010.80
35450	Барилгын засварын материал	2,478,000.00	3,082,000.00
35460	Хүнсний материал	61,882,467.00	58,767,809.00
35470	Бусад хангамжийн материал	254,490,120.60	297,851,046.60
35600	Мал амьтад	18,125,000.00	19,050,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,793,970,779.79</u>	<u>7,004,200,874.33</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,793,970,779.79	7,004,200,874.33
392	Биет хөрөнгө	6,707,142,404.71	6,918,550,874.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,196,137,280.00	7,196,137,280.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 1,052,842,121.80	-1,280,785,359.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	5,000,000.00	5,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,812,500.09	-4,062,500.13
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	608,753,205.90	944,984,120.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-187,888,677.34	-252,793,307.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	256,245,820.43	415,620,828.27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-167,523,834.65	-159,204,007.25
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,815,356.00	3,815,356.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,835,608.72	-3,493,413.24
39217	Ном	51,093,484.98	53,331,876.98
393	Биет бус хөрөнгө	86,828,375.08	85,649,999.72
39301	Програм хангамж	8,360,000.00	8,360,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,817,624.92	-6,996,000.28
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	84,286,000.00	84,286,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,605,006,852.10</u>	<u>7,973,055,569.04</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>165,460,620.00</u>	<u>171,485,602.93</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	84,502,962.00	63,914,710.00
413	Өглөг	84,502,962.00	63,914,710.00
4136	Бусад өглөг	84,502,962.00	63,914,710.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	84,502,962.00	63,914,710.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	80,957,658.00	107,570,892.93
422	Урт хугацаат зээл	80,957,658.00	107,570,892.93

4221	Төгрөг	80,957,658.00	107,570,892.93
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	80,957,658.00	107,570,892.93
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,439,546,232.10	7,801,569,966.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,439,546,232.10	7,801,569,966.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	785,619,581.97	785,619,581.97
51101	Өмч: - төрийн	785,619,581.97	785,619,581.97
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,278,226,050.09	5,640,249,784.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,278,226,050.09	5,278,226,050.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	362,023,734.01
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,375,700,600.04	1,375,700,600.04
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,605,006,852.10	7,973,055,569.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,280,611,400.00	4,765,675,079.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,113,900.00	458,267,879.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,113,900.00	458,267,879.84
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,113,900.00	20,289,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,653,900.00	7,317,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,460,000.00	1,635,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	00.00	11,336,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	00.00	431,978,579.84
120009	Бусад орлого	00.00	6,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,273,497,500.00	4,307,407,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,771,177,000.00	3,797,176,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,771,177,000.00	3,797,176,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	502,320,500.00	510,231,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	502,320,500.00	510,231,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,298,070,042.21	4,403,651,345.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,298,070,042.21	4,403,651,345.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,141,420,397.11	4,232,842,644.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,767,237,979.17	2,655,154,270.97
210101	Үндсэн цалин	1,166,516,923.85	1,641,944,572.76
210102	Нэмэгдэл	513,089,974.83	902,098,440.13
210104	Урамшуулал	87,631,080.49	111,111,258.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	223,687,773.39	330,532,333.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	153,340,849.08	224,880,145.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,893,281.23	26,419,637.97

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

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,212,630.82	13,937,555.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,471,883.30	12,520,897.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,769,128.96	52,774,096.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	499,520,312.10	498,418,091.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,500,000.00	30,114,028.60
210302	Түлш, халаалт	478,862,312.10	466,143,562.58
210303	Цэвэр, бохир ус	2,158,000.00	2,160,500.23
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,727,565.38	31,845,050.80
210401	Бичиг хэрэг	522,130.00	2,577,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,951,888.80	11,754,142.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,059,456.28	4,087,048.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	1,906,560.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,515,620.00	11,519,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	18,678,470.30	00.00
2105	Нормативт зардал	206,339,964.00	219,687,078.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,934,137.80	2,594,550.00
210502	Хоол, хүнс	203,405,826.20	217,092,528.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,020,300.00	9,796,000.00
210604	Урсгал засвар	14,020,300.00	9,796,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,457,550.00	54,742,008.95
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,951,740.00	35,365,426.65
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,411,200.00	1,411,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,094,610.00	17,965,382.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	355,428,953.07	432,667,811.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,976,900.00	19,062,736.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,230,580.00	17,505,290.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	336,221,473.07	396,099,785.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	156,649,645.10	170,808,701.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	156,368,457.20	170,748,792.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	104,108,364.20	109,998,592.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	52,260,093.00	60,750,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	281,187.90	59,908.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	281,187.90	59,908.59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-17,458,642.21	362,023,734.01
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-17,458,642.21	362,023,734.01

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
C01	2013 оны 12-р сарын 31-	785,619,581.97	1,377,611,814.82	5,259,444,303.25	7,422,675,700.04

	нээрх үлдэгдэл				
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,911,214.78	1,911,214.78
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	785,619,581.97	1,377,611,814.82	5,261,355,518.03	7,424,586,914.82
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	16,870,532.06	16,870,532.06
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	785,619,581.97	1,375,700,600.04	5,278,226,050.09	7,439,546,232.10
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	785,619,581.97	1,375,700,600.04	5,278,226,050.09	7,439,546,232.10
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	785,619,581.97	1,375,700,600.04	5,278,226,050.09	7,439,546,232.10
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	362,023,734.01	362,023,734.01
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	785,619,581.97	1,375,700,600.04	5,640,249,784.10	7,801,569,966.11

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)	<u>3,288,861,400.00</u>	<u>4,321,435,000.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,363,900.00	14,027,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,363,900.00	14,027,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,363,900.00	8,027,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,653,900.00	7,317,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,710,000.00	710,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	6,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,273,497,500.00	4,307,407,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,771,177,000.00	3,797,176,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,771,177,000.00	3,797,176,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	502,320,500.00	510,231,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	502,320,500.00	510,231,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,969,833,011.64</u>	<u>4,121,974,666.40</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,969,833,011.64	4,121,974,666.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,806,129,242.24	3,956,367,151.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,767,237,979.17	2,655,154,270.97
210101	Үндсэн цалин	1,166,516,923.85	1,641,944,572.76

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

210102	Нэмэгдэл	513,089,974.83	902,098,440.13
210104	Урамшуулал	87,631,080.49	111,111,258.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	223,687,773.39	330,532,333.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	153,340,849.08	224,880,145.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,893,281.23	26,419,637.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,212,630.82	13,937,555.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,471,883.30	12,520,897.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,769,128.96	52,774,096.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	492,539,312.10	500,171,091.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,500,000.00	30,114,028.60
210302	Түлш, халаалт	471,881,312.10	467,896,562.58
210303	Цэвэр, бохир ус	2,158,000.00	2,160,500.23
2105	Нормативт зардал	201,211,412.50	219,179,056.00
210502	Хоол, хүнс	201,211,412.50	219,179,056.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,500,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	9,500,000.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,928,100.00	63,145,946.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,653,900.00	7,317,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,274,200.00	55,828,146.02
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	94,024,665.08	178,184,453.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,113,365.08	150,661,453.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,911,300.00	27,523,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	163,703,769.40	165,607,515.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	163,422,581.50	165,547,606.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	111,162,488.50	104,797,406.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	52,260,093.00	60,750,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	281,187.90	59,908.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	281,187.90	59,908.59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>319,028,388.36</u>	<u>199,460,333.60</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	72,770,144.00	89,354,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	72,770,144.00	89,354,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	72,770,144.00	89,354,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	72,770,144.00	89,354,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-72,770,144.00</u>	<u>-89,354,300.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	246,258,244.36	110,106,033.60
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	202,370,765.35	448,629,009.71
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	448,629,009.71	558,735,043.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

УЛСЫН ТӨСВӨӨС:

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		448,629,009.71	(448,629,009.71)	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,203,906,700.00	3,701,097,966.40	502,808,733.60	88.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,203,906,700.00	3,701,097,966.40	502,808,733.60	88.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,996,016,900.00	3,535,550,359.90	460,466,540.10	88.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,902,403,500.00	2,655,154,270.97	247,249,229.03	91.48
210101	Үндсэн цалин	1,881,677,000.00	1,641,944,572.76	239,732,427.24	87.26
210102	Нэмэгдэл	918,864,600.00	902,098,440.13	16,766,159.87	98.18
210104	Урамшуулал	101,861,900.00	111,111,258.08	(9,249,358.08)	109.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	362,800,500.00	330,532,333.31	32,268,166.69	91.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	246,704,300.00	224,880,145.14	21,824,154.86	91.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	29,024,100.00	26,419,637.97	2,604,462.03	91.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,512,000.00	13,937,555.60	574,444.40	96.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,512,000.00	12,520,897.74	1,991,102.26	86.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	58,048,100.00	52,774,096.86	5,274,003.14	90.91
2105	Нормативт зардал	362,530,800.00	219,179,056.00	143,351,744.00	60.46
210502	Хоол, хүнс	362,530,800.00	219,179,056.00	143,351,744.00	60.46
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	69,408,000.00	63,145,946.02	6,262,053.98	90.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,317,800.00	7,317,800.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	62,090,200.00	55,828,146.02	6,262,053.98	89.91
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	298,874,100.00	267,538,753.60	31,335,346.40	89.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	270,909,200.00	240,015,753.60	30,893,446.40	88.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,964,900.00	27,523,000.00	441,900.00	98.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	207,889,800.00	165,547,606.50	42,342,193.50	79.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	207,889,800.00	165,547,606.50	42,342,193.50	79.63
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	147,139,600.00	104,797,406.50	42,342,193.50	71.22
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	60,750,200.00	60,750,200.00	-	100.00

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

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,203,906,700.00	3,811,204,000.00	-	90.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,797,176,200.00	3,797,176,200.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,797,176,200.00	3,797,176,200.00	-	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	406,730,500.00	14,027,800.00	392,702,700.00	3.40
120009	Бусад орлого	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,317,800.00	7,317,800.00		100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	710,000.00	710,000.00		100.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	392,702,700.00	-	392,702,700.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	448,629,009.71		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	558,735,043.31		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	118.00	118.00		
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	72.00	72.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	45.00	45.00		
620004	Гэрээт ажилтан	-	-		

ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС:

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	510,231,000.00	510,171,091.41	59,908.59	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	510,231,000.00	510,171,091.41	59,908.59	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	510,231,000.00	510,171,091.41	59,908.59	99.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	500,231,000.00	500,171,091.41	59,908.59	99.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,000,000.00	30,114,028.60	-	188.2
210302	Түлш, халаалт	476,731,000.00	467,896,562.58	8,834,437.42	98.1
210303	Цэвэр, бохир ус	7,500,000.00	2,160,500.23	5,339,499.77	28.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	00.00	100
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	00.00	100
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	510,231,000.00	510,171,091.41	59,908.59	100%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	510,231,000.00	510,171,091.41	59,908.59	100%

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 27,170.7 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрснийг дараах байдлаар шийдэж байна.

5.1 Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн санхүүгийн тайланд өмнөх оны түрээсийн сурах бичгийн төлбөр 3,708.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан. Залруулгыг хийх

2.1 Илрүүлэлт:

Ерөнхий боловсролын сургуулиудын 2019-2024 оны түрээсийн сурах бичгийн төлбөр 3,708.5 төгрөгийн санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна. Энэ нь УСНББОУС-19 Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгө, НББОУС-37 Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгө, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх стандарт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ: 14.4.3 бүх өр төлбөр; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж : ДТ Тайлант үеийн ашиг, алдагдал

КТ түрээс ном өглөг Залруулга хийх

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

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

Хүүхдийн хоолны нормативт зардлыг ирцийн бүртгэлийг батлагдсан нормативаар тооцоход үдийн цайны нормативт зардлыг 14,850,908 төгрөгөөр, дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлыг 5,622,828 төгрөгөөр тус тус хэтрүүлсэн байна. Энэ нь УСНББОУС-24 Төсвийн мэдээлэл стандарт, Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай Засгийн газрын 2022 оны 498 дугаар тогтоолын 2 дахь заалт "Ерөнхий боловсролын сургуулийн дотуур байранд амьдрах ахлах ангийн нэг суралцагчийн хоногийн хоолны зардлыг 4300 төгрөгөөр, бага, дунд ангийн нэг сурагчийн хоногийн хоолны зардлыг 4000 төгрөгөөр тогтоосугай" Засгийн газрын 2021 оны 237 дугаар тогтоолын 1-д "Ерөнхий боловсролын сургуулийн 1-5 дугаар ангийн нэг хүүхдэд ногдох үдийн хоолны зардлын нормативыг 2021 оны 9 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс 1500 (нэг мянга таван зуун) төгрөгөөр тогтоосугай" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хоолны зардлын нормативт зардлыг баримталж ажиллах

1.2 Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас балансын урамшуулал нэрээр 2 ажилтанд 2,988,000 төгрөгийг цалин, урамшууллын зардлаас олгосон байна. Энэ нь УСНББОУС-24 Төсвийн мэдээлэл, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдэл стандарт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2, Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулахдаа үр бүтээлтэй ажилласан эсэхийг үнэлж байх

1.3 Илрүүлэлт:

Дотоод хяналт шалгалтын ажлын төлөвлөгөөнд үдийн цай, дотуур байрны үйл ажиллагаанд хяналт хэрэгжүүлэхээр тусгасан боловч хүүхдийн хоолны орц, норм,

ирцийн бүртгэлд хяналт хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь УСНББОУС-24 Төсвийн мэдээлэл стандарт, Монгол Улсын Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоол "Аж ахуйн нэгж байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дотоод хяналтын үйл ажиллагааг хоолны зардлын нормативыг хангаж байгаа эсэхэд рүү чиглүүлэх зөвлөмж өгөх

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
Түрээсийн сурах бичгийн өр төлбөр санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	3,708.0	1	3,708.0			1	3,708.0				
Дүн	1	3,708.0	1	3,708.0			1	3,708.0				

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
Хүүхдийн хоолны норм нормативыг хэтрүүлсэн	1	20,473.7					1	20,473.7
Блансын урамшуулал олгосон	1	2,988.0					1	2,988.0
Дотоод хяналтын ажлын төлөвлөгөөнд тусгагдсан 1 ажлыг хийгээгүй	1	0					1	0
Дүн	3	23,461.7					3	23,461.7

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								