“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Улаан уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/209/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: Д.Отгонбаяр
Утас: 99385356 Цахим хаяг:
khaan.soyombo.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2025.02.25 № 1/263

танай ______________-ны № ______________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН УЛААН-УУЛ СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ А.НАНСАЛМАА 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 Улаан 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд тус сургууль 133,394.0 мянган төгрөгийн цахим кабинет, 56,310.0 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 тайлангийн урамшуулалаар санхүүгийн ажилтанд 1,471.0 мянган төгрөг олгосон, багш ажилчдын ур чадварын нэмэгдэл хөлс олгох шийдвэр гаргасан боловч үнэлгээний багаар хэлэлцүүлж үнэлээгүй зэрэг зөрчлүүдэд 1 зөвлөмж хүргүүлж шийдсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Улаан уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 7 хөтөлбөр, 67 арга хэмжээний хүрээнд 79.8 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.

67...21938

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**	**403,073,475.24**	**324,290,930.50**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	173,859,577.06	99,382,196.27
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	173,859,577.06	99,382,196.27
3121	**Төгрөг**	173,859,577.06	99,382,196.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	173,859,577.06	99,382,196.27
33	**АВЛАГА**	11,286,250.08	8,786,250.08
335	**Бусад авлага**	6,886,250.08	4,386,250.08
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,886,250.08	4,386,250.08
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	217,927,648.10	216,122,484.15
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	19,360,660.00	6,351,960.00
354	**Хангамжийн материал**	184,305,986.10	195,509,522.15
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	1,333,400.00
35420	Аж ахуйн материал	142,549,272.74	144,606,272.74
35440	Түлш, шатах тослох материал	17,248,500.00	8,224,450.05
35460	Хүнсний материал	10,428,658.23	16,864,948.23
35470	Бусад хангамжийн материал	14,079,555.13	24,480,451.13
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,605,822,598.68**	**1,697,178,620.65**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,605,822,598.68	1,697,178,620.65
392	**Биет хөрөнгө**	1,510,404,598.68	1,601,760,620.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-360,616,384.65	-432,657,773.89
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	27,000,000.00	32,370,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,500,000.00	-16,200,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	593,648,584.64	818,366,674.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-216,531,670.36	-322,822,555.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	203,745,447.99	268,445,447.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-102,302,796.75	-123,880,542.24
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,771,632.60	-32,631,960.60
39217	Ном	67,356,563.06	72,394,843.16
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,008,896,073.92**	**2,021,469,551.15**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**147,096,187.13**	**158,446,986.85**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	42,760,091.13	54,110,890.85
413	**Өглөг**	42,760,091.13	54,110,890.85
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	22,197.00	6,154,995.85

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	16,667,600.00
4136	**Бусад өглөг**	42,737,894.13	31,288,295.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	42,737,894.13	31,288,295.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,861,799,886.79**	**1,863,022,564.30**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,861,799,886.79	1,863,022,564.30
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,195,233,364.90	1,196,456,042.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,222,677.51
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,008,896,073.92**	**2,021,469,551.15**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,661,852,860.23**	**3,632,683,566.10**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**82,161,660.23**	**162,674,466.10**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	82,161,660.23	162,674,466.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,066,100.00	7,389,900.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,066,100.00	7,389,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,579,691,200.00**	**3,470,009,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,456,191,200.00	3,338,009,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,456,191,200.00	3,338,009,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	123,500,000.00	132,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	123,500,000.00	132,000,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,549,635,410.42**	**3,631,460,888.59**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,549,635,410.42**	**3,631,460,888.59**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,459,304,020.42	3,509,584,597.90
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,726,542,670.76	2,586,222,355.70
210101	Үндсэн цалин	1,179,264,341.79	1,625,585,287.16
210102	Нэмэгдэл	450,073,539.84	841,877,318.39
210104	Урамшуулал	97,204,789.13	118,759,750.15
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	214,215,802.00	321,323,806.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	146,602,968.00	219,406,994.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,208,909.00	25,639,687.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,767,126.00	12,847,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,314,433.00	12,685,944.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,322,366.00	50,743,779.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	124,119,840.12	130,592,899.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,556,340.13	17,943,659.87
210302	Түлш, халаалт	106,363,499.99	109,062,049.95
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	3,587,189.31

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,570,350.00	12,863,250.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	232,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,570,350.00	12,631,250.00
2105	**Нормативт зардал**	136,813,540.00	143,119,110.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	640,450.00	511,000.00
210502	Хоол, хүнс	136,173,090.00	142,608,110.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,000,000.00	12,191,200.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	12,191,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	745,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	745,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,466,400.00	33,929,328.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,891,100.00	13,263,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,575,300.00	20,665,928.79
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	212,575,417.54	268,597,448.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,180,600.00	38,639,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,330,600.00	21,487,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	176,064,217.54	208,470,348.13
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	90,331,390.00	121,876,290.69
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	90,331,390.00	121,463,480.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	90,331,390.00	109,224,080.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	38,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	12,201,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	412,810.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	412,810.69
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**112,217,449.81**	**1,222,677.51**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**112,217,449.81**	**1,222,677.51**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	282,116,816.00	384,449,705.89	1,077,282,915.09	1,743,849,436.98
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	5,733,000.00	5,733,000.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**282,116,816.00**	**384,449,705.89**	**1,083,015,915.09**	1,749,582,436.98
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	112,217,449.81	112,217,449.81

2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**282,116,816.00**	**384,449,705.89**	**1,195,233,364.90**	1,861,799,886.79
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**282,116,816.00**	**384,449,705.89**	**1,195,233,364.90**	1,861,799,886.79
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**282,116,816.00**	**384,449,705.89**	**1,195,233,364.90**	1,861,799,886.79
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,222,677.51	1,222,677.51
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**282,116,816.00**	**384,449,705.89**	**1,196,456,042.41**	**1,863,022,564.30**

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)**	**2,585,849,081.00**	**3,477,399,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,066,100.00**	**7,389,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	5,066,100.00	7,389,900.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	5,066,100.00	7,389,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,066,100.00	7,389,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,580,782,981.00**	**3,470,009,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,456,191,200.00	3,338,009,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,456,191,200.00	3,338,009,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	123,500,000.00	132,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	123,500,000.00	132,000,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,091,781.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,091,781.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,372,428,538.22**	**3,390,713,961.10**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,372,428,538.22**	**3,390,713,961.10**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,267,299,807.22**	**3,281,982,181.10**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,712,305,057.22	2,582,126,057.53
210101	Үндсэн цалин	1,165,026,728.25	1,621,488,988.99
210102	Нэмэгдэл	450,073,539.84	841,877,318.39
210104	Урамшуулал	97,204,789.13	118,759,750.15

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	228,040,800.00	319,287,305.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	155,068,100.00	217,370,493.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,242,800.00	25,639,687.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,594,500.00	12,847,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,648,300.00	12,685,944.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,487,100.00	50,743,779.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	113,500,000.00	121,587,189.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,500,000.00	18,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	95,800,000.00	100,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	3,587,189.31
2105	**Нормативт зардал**	124,024,950.00	134,199,000.00
210502	Хоол, хүнс	124,024,950.00	134,199,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	17,058,900.00	28,909,328.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,891,100.00	7,363,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,167,800.00	21,545,928.79
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	62,370,100.00	85,873,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,118,500.00	63,347,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,251,600.00	22,525,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**105,128,731.00**	**108,731,780.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	105,128,731.00	108,731,780.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,091,781.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	104,036,950.00	96,530,380.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	12,201,400.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**213,420,542.78**	**86,685,038.90**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**43,885,000.00**	**160,749,609.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**43,885,000.00**	**160,749,609.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	43,885,000.00	160,749,609.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	43,885,000.00	160,749,609.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-43,885,000.00**	**-160,749,609.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	169,535,542.78	-74,064,570.10

9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	173,859,577.06	(173,859,577.06)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,523,497,200.0	3,419,876,380.79	103,620,819.21	97.1
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,523,497,200.0	3,419,876,380.79	103,620,819.21	97.1
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	3,413,145,000.0	3,311,144,600.79	102,000,399.21	97
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,645,695,200.0	2,582,126,057.53	63,569,142.47	97.6
6	Үндсэн цалин	1,728,955,700.0	1,621,488,988.99	107,466,711.01	93.8
7	Нэмэгдэл	839,851,100.0	841,877,318.39	(2,026,218.39)	100.20
9	Урамшуулал	76,888,400.0	118,759,750.15	(41,871,350.15)	154.5
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	330,711,600.0	319,287,305.47	11,424,294.53	96.5
12	Тэтгэврийн даатгал	224,884,000.0	217,370,493.97	7,513,506.03	96.7
13	Тэтгэмжийн даатгал	26,546,900.0	25,639,687.53	817,212.47	96.9
14	ҮОМШӨ ний даатгал	13,228,400.0	12,847,400.0	381,000.00	97.1
15	Ажилгүйдлийн даатгал	13,228,400.0	12,685,944.82	542,455.18	95.9
16	Эрүүл мэндийн даатгал	52,913,900.0	50,743,779.15	2,170,120.85	95.9
30	Нормативт зардал	134,455,700.0	134,199,000.0	256,700.0	99.8
32	Хоол, хүнс	134,455,700.0	134,199,000.0	256,700.0	99.8
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	59,144,900.0	54,833,937.79	4,310,962.21	92.7
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,389,900.0	7,363,400.0	26,500.0	99.6
49	Мэдээллийн технологийн зардал	51,755,000.0	47,470,537.79	4,284,462.21	91.7
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	243,137,600.0	220,698,300.0	22,439,300.0	90.8
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220,612,000.0	198,172,700.0	22,439,300.0	89.8
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,525,600.0	22,525,600.0	-	100.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	110,352,200.0	108,731,780.0	1,620,420.0	98.5
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	110,352,200.0	108,731,780.0	1,620,420.0	98.5
74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	98,150,800.0	96,530,380.0	1,620,420.0	98.3
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	12,201,400.0	12,201,400.0	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,523,497,200.0	3,345,399,000.0	178,098,200.0	94.9
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,349,318,700.0	3,338,009,100.0	11,309,600.0	99.7
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,349,318,700.0	3,338,009,100.0	11,309,600.0	99.7
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	174,178,500.0	7,389,900.0	166,788,600.0	4.2
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		7,389,900.0	166,788,600.0	106.82
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.0		210,000.0	115.21
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	173,859,577.06	(173,859,577.06)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	99,382,196.27	(99,382,196.27)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.00
131	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.00

133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	105	105	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	66	66	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	38	38	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	132,000,000.0	132,000,000.0	-	100
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	132,000,000.0	132,000,000.0	-	100
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	132,000,000.0	132,000,000.0	-	100
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	132,000,000.0	132,000,000.0	-	100
18	Гэрэл цахилгаан	18,000,000.0	18,000,000.0	0.00	100
19	Түлш, халаалт	100,000,000.0	100,000,000.0	-	100
20	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.0	3,587,189.31	-412,810.69	100
34	Эд хогшил худалдан авах	10,000,000.0	10,000,000.0	-	100
38	Урсгал засвар	10,000,000.0	10,000,000.0	-	100
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	132,000,000.0	132,000,000.0	-	100
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	132,000,000.0	132,000,000.0	-	100
104	Орон нутгийн төсвөөс	132,000,000.0	132,000,000.0	-	100
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1,484.2 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрснийг дараах байдлаар шийдэж байна.

5.1 Залруулга

Гэрэл цахилгааны зардлаас эрчим хүчний алдангийн төлбөрийг шилжүүлснийг буруутай албан хаагчаар төлүүлж 13,3 мянган төгрөгийн төлбөрийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн. Аудитын хугацаанд барагдуулсан тул алдааны талаар тайланд тусгахаар шийдвэрлэв.

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:

Улаан уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлын 2024 оны *07* сарын *19-ний* өдрийн *А/04* тоот тушаалаар нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтанд *1,471.0* 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:

Захирлын "Дотоод хяналт, шалгалтын комисс шинэчлэн батлах тухай" 2023 оны А/04 дүгээр тушаалаар 5 багш, албан ажилтны бүрэлдэхүүнтэй байгуулсан байна.

Хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөө батлуулаагүй, 7 удаа үдийн цай, хоол зүйчийн бичиг баримт, номын сан, агуулахын эмх цэгц, стандарт, ариун цэвэрт хяналт хийсэн талаар бичсэн тайланд батлагдсан удирдамжгүй, хяналт хэрэгжүүлсэн бүрэлдэхүүн, хугацаа тодорхойгүй, хяналт хэрэгжүүлсэн тухай бүр тайлан бичиж, захиралд танилцуулж, дүгнэлт гаргаагүй, цаашид хэрэгжүүлэх арга хэмжээний санал боловсруулаагүй байгаа тул дотоод хяналтыг хавсран ажилласны нэмэгдэлд олгосон 1.1 сая төгрөгийг үр дүнгүй зарцуулсан байна Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.2-т "Засгийн газраас тогтоосон нийтлэг журмыг үндэслэн харьяа байгууллага, аж ахуйн нэгж өөрийн аппаратад дотоодын хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журмыг баталж мөрдүүлнэ", “Иж бүрэн байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэх

Зөвлөмж:

Дотоод хяналтын үйл ажиллагааг хоолны зардлын нормативыг хангаж байгаа эсэхэд рүү чиглүүлэх зөвлөмж өглөө.

Илрүүлэлт:

Тус сургууль өөрийн ажил үйлчилгээний онцлогт нийцүүлэн автомашины шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг тогтоогоогүй, жолоочийн тооцооны хуудсыг хөтлөхдөө спидометрийн заалтыг бичээгүй, 36 багш, ажилтанд 27.3 сая төгрөгийн шатахууныг нормоор тооцохгүйгээр зарцуулсан байна. Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 “Хариуцлагатай байх” 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." заалттай нийцэхгүй бөгөөд “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөвлөмж: 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

Жолоочийн тооцооны хуудсыг бөглөж шатахууны тооцоог бодож байх зөвлөмж өгөх

Илрүүлэлт:

Төсөв захирагчийн шийдвэрээр ажлын хэсэг байгуулаагүй, дүгнэлт гаргаагүй, ур чадварыг хагас жил тутам үнэлээгүй, төсөв захирагчийн 60 удаагийн тушаалаар 62 багш, ажилтны ур чадварыг үнэлээгүй нийт 45.1 сая төгрөгийг 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 тушаал

Зөвлөмж: Захирагчийн шийдвэрээр ажлын хэсэг байгуулж, үнэлгээ хийх зөвлөмж өглөө.

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
	1	13.3					1	13.3				
Дүн	1	**13.3**					1	**13.3**				

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	1,471.0					1	1,471.0
Дотоод хяналтын ажлыг хавсран ажилласны нэмэгдэлд олгосон 1.1 сая төгрөгийг үр дүнгүй зарцуулсан байна.	1	0,0					1	0,0
жолоочийн тооцооны хуудсыг хөтлөхдөө спидометрийн заалтыг бичээгүй, 36 багш, ажилтанд 27.3 сая төгрөгийн шатахууныг нормоор тооцохгүйгээр зарцуулсан байна.	1	0					1	0
төсөв захирагчийн 60 удаагийн тушаалаар 62 багш, ажилтны ур чадварыг үнэлээгүй нийт 45.1 сая төгрөгийг олгосон.	1	0					1	0
Дүн	4	1,471.0					4	1,471.0

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								