

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: 2025/025/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг 2025 он</p>	<p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn</p> <p>Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: "Платиниум прогресс аудит" ХХК Захирал: Ж.Баяртуул Утас: 99066015, Цахим хаяг: platinumprogressaudit@gmail.com</p> <p>Аудитор: Б.Дэлгэрмаа Утас: 90109012, Цахим хаяг: platinumprogressaudit@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
 - 3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....
 - ..
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НА	Нотлох аудит
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviusumber@audit.gov.mn

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
БАЯНТАЛ СУМЫН 4 ДҮГЭЭР
СУРГУУЛИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Д.ЦЭРЭННЯМ ТАНАА

2025.02.17 № 09
танай _____-ны № _____-т

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 Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын 4 дүгээр 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.

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын 4 дүгээр сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

422502036

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 83.7 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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  Б.САРАНТУЯА



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	88,850,445.37	222,550,935.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	41,265,581.69	161,766,777.92
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	41,265,581.69	161,766,777.92
3121	Төгрөг	41,265,581.69	161,766,777.92
31211	Төрийн сангийн харилцах	36,122,013.69	159,243,209.92
31218	Ахмадын сангийн харилцах	5,143,568.00	2,523,568.00
33	АВЛАГА	14,952,614.00	14,952,614.00
335	Бусад авлага	14,952,614.00	14,952,614.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	14,952,614.00	14,952,614.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,632,249.68	45,831,543.08
351	Түүхий эд материал	15,966,151.16	32,299,642.56
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,966,151.16	32,299,642.56
354	Хангамжийн материал	16,666,098.52	13,531,900.52
35410	Бичиг хэргийн материал	210,000.00	210,000.00
35420	Аж ахуйн материал	5,229,500.00	5,229,500.00
35460	Хүнсний материал	6,220,038.52	2,257,840.52
35470	Бусад хангамжийн материал	5,006,560.00	5,834,560.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,604,931,532.73	1,655,234,499.87
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,604,931,532.73	1,655,234,499.87
392	Биет хөрөнгө	1,603,491,532.73	1,645,166,499.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,610,028,976.16	1,662,901,525.16
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(132,007,755.22)	(161,706,873.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	3,300,000.00	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,300,000.00)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	130,480,095.80	198,361,895.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,190,809.08)	(88,687,606.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	93,589,261.57	99,589,261.57
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,379,138.66)	(65,291,703.18)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,574,807.56	-
39217	Ном	20,396,094.60	-
393	Биет бус хөрөнгө	1,440,000.00	10,068,000.00
39301	Програм хангамж	582,000.00	582,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(582,000.00)	(582,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,440,000.00	10,068,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,693,781,978.10	1,877,785,434.87
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,693,781,978.10	1,877,785,434.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,693,781,978.10	1,877,785,434.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	447,993,962.42	447,993,962.42
51101	Өмч: - төрийн	447,993,962.42	447,993,962.42
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(22,129,662.96)	161,873,793.81

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(79,209,876.10)	(22,129,662.96)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	57,080,213.14	184,003,456.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,267,917,678.64	1,267,917,678.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,693,781,978.10</u>	<u>1,877,785,434.87</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	991,134,041.50	1,475,520,940.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,237,241.50	101,188,640.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,237,241.50	101,188,640.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	74,237,241.50	101,153,640.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,143,568.00	2,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	69,093,673.50	99,153,640.40
120009	Бусад орлого	-	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	916,896,800.00	1,374,332,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	668,570,800.00	1,130,646,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	668,570,800.00	1,130,646,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	971,000.00	1,111,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	971,000.00	1,111,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	247,355,000.00	242,574,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	247,355,000.00	240,400,000.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	2,174,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	934,053,828.36	1,269,546,581.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	934,053,828.36	1,269,546,581.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	921,038,926.15	1,264,064,014.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	498,804,439.21	766,589,924.83
210101	Үндсэн цалин	338,471,962.22	449,703,699.56
210102	Нэмэгдэл	138,273,327.41	279,489,165.27
210104	Урамшуулал	22,059,149.58	37,397,060.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,855,517.78	94,815,198.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,123,643.24	65,644,397.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,073,369.88	7,736,596.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,988,295.83	3,822,098.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	874,305.29	3,560,041.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,795,903.54	14,052,063.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	234,039,397.79	234,029,633.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,055,070.79	5,858,965.43
210302	Түлш, халаалт	218,214,523.00	219,870,244.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,769,804.00	8,300,424.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,246,774.00	-
210401	Бичиг хэрэг	744,274.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,011,200.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,491,300.00	-
2105	Нормативт зардал	51,373,000.00	65,857,500.00
210502	Хоол, хүнс	51,373,000.00	65,857,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	6,000,000.00

210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	6,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,204,000.00	6,907,582.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	471,000.00	1,111,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,733,000.00	5,795,782.28
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,515,797.37	89,864,176.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,551,500.00	22,036,796.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,268,058.00	4,718,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51,696,239.37	63,108,479.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,014,902.21	5,482,566.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,699,300.00	5,112,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,699,300.00	5,112,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,315,602.21	370,366.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,315,602.21	370,366.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>57,080,213.14</u>	<u>205,974,358.93</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	21,970,902.16
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	21,970,902.16
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(21,970,902.16)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>57,080,213.14</u>	<u>184,003,456.77</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	<u>922,040,368.00</u>	<u>1,376,367,300.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>5,143,568.00</u>	<u>2,035,000.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,143,568.00	2,035,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,143,568.00	2,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,143,568.00	2,000,000.00
120009	Бусад орлого	-	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>916,896,800.00</u>	<u>1,374,332,300.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	668,570,800.00	1,130,646,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	668,570,800.00	1,130,646,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	971,000.00	1,111,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	971,000.00	1,111,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	247,355,000.00	242,574,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	247,355,000.00	240,400,000.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	2,174,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>882,642,963.99</u>	<u>1,208,850,503.77</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>882,642,963.99</u>	<u>1,208,850,503.77</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>846,097,451.78</u>	<u>1,185,472,787.20</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	498,787,939.21	766,589,924.83
210101	Үндсэн цалин	341,140,452.27	464,399,473.39
210102	Нэмэгдэл	135,775,089.93	262,680,003.76
210104	Урамшуулал	21,872,397.01	39,510,447.68

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,872,017.78	94,815,198.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,566,999.78	64,453,827.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,647,349.02	7,288,559.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,665,079.17	3,753,968.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	811,203.58	3,751,988.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,181,386.23	15,566,854.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	234,039,397.79	234,029,633.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,055,070.79	5,858,965.43
210302	Түлш, халаалт	216,820,953.75	219,870,244.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,163,373.25	8,300,424.00
2105	Нормативт зардал	27,585,265.00	44,000,152.00
210502	Хоол, хүнс	27,585,265.00	44,000,152.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	6,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	6,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,314,000.00	8,747,582.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	471,000.00	1,111,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,843,000.00	7,635,782.28
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,498,832.00	31,290,296.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,230,774.00	26,571,396.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,268,058.00	4,718,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,545,512.21	23,377,716.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,229,910.00	23,007,350.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,530,610.00	17,895,150.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,699,300.00	5,112,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,315,602.21	370,366.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,315,602.21	370,366.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>39,397,404.01</u>	<u>167,516,796.23</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,860,000.00	47,015,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,860,000.00	47,015,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,860,000.00	47,015,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,860,000.00	47,015,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(10,860,000.00)</u>	<u>(47,015,600.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	28,537,404.01	120,501,196.23
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	12,728,177.68	41,265,581.69
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	41,265,581.69	161,766,777.92

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	-79,209,876.10	1,636,701,764.96
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	-79,209,876.10	1,636,701,764.96
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	57,080,213.14	57,080,213.14
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	-22,129,662.96	1,693,781,978.10
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	-22,129,662.96	1,693,781,978.10
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	-22,129,662.96	1,693,781,978.10
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00

D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	184,003,456.77	184,003,456.77
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,993,962.42	1,267,917,678.64	161,873,793.81	1,877,785,434.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,403,559,900.00	1,250,757,737.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,403,559,900.00	1,250,757,737.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,370,604,000.00	1,223,263,707.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	890,311,100.00	766,589,924.83
210101	Үндсэн цалин	606,891,900.00	464,399,473.39
210102	Нэмэгдэл	281,279,400.00	262,680,003.76
210104	Урамшуулал	2,139,800.00	39,510,447.68
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	111,288,900.00	94,815,198.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	75,676,500.00	64,453,827.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,903,200.00	7,288,559.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,451,500.00	3,753,968.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,451,500.00	3,751,988.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,806,200.00	15,566,854.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	234,400,000.00	234,029,633.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,000,000.00	5,858,965.43
210302	Түлш, халаалт	211,400,000.00	219,870,244.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,000,000.00	8,300,424.00
2105	Нормативт зардал	45,248,800.00	39,513,472.00
210502	Хоол, хүнс	45,248,800.00	39,513,472.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	6,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	6,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	13,078,400.00	13,078,282.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийглэг ажил үйлчилгээ	1,111,800.00	1,111,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,966,600.00	11,966,482.28
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,276,800.00	69,237,196.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,557,800.00	64,518,296.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,719,000.00	4,718,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,955,900.00	27,494,030.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,955,900.00	27,494,030.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,843,700.00	22,381,830.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,112,200.00	5,112,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,371,046,500.00	1,374,367,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,130,646,500.00	1,130,646,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,130,646,500.00	1,130,646,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	240,400,000.00	240,400,000.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	240,400,000.00	240,400,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНА	-	3,320,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		3,320,800.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	36,122,013.69
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	159,243,209.92

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,310.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс завсрын аудитаар 3,310.5 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулсан байна.

Завсрын аудитын талаар:

- Тайлант оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн дүнгийн уялдааг шалгахад зардлын ангилал зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.
- Сургуулийн эмчийн цалинг ТҮЭМ-5 цалингийн зэрэглэлээр тогтоох байсан боловч захирлын “Байгууллагын бүтэц орон тоог баталсан тухай” 2024 оны 04 дүгээр сарын 08-ны өдрийн А/14 дүгээр тушаалаар эмчийн цалинг ТҮ-6 шатлалаар баталж цалинг бууруулан олгосон байна.

Завсрын аудитаар өгсөн алдаа, зөрчлийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Нийт 3,006.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн бөгөөд 1,235.2 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,771.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Тус сургуулийн захиралд томилсон эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр, Боловсролын газраас ажлыг дүгнэж үнэлгээ ирээгүй байхад Баянтал сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн Б/24 дүгээр захирамжаар 1,235,200.0 (Нэг сая хоёр зуун гучин таван мянга хоёр зуу) төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгож, төсвийн хөрөнгийг арвилан хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 40 дүгээр зүйлийн 40.3 дахь “Үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагч нь хагас, бүтэн жилээр дүгнэнэ.”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх “Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 дахь “Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 4.11.”Сургалтын байгууллагын эрхлэгч, захиралд улирлын ажлын гүйцэтгэл, үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг томилсон эрх бүхий албан тушаалтан гаргана” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль журмыг зөрчин томилсон эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр олгосон үр дүнгийн урамшууллыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээний зардлаас зардлын ангилал зөрчиж, 1,771.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д *“батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”*, Сангийн сайдын 2021 оны А/190 дүгээр тушаалаар баталсан Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар *“210806-мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ-компьютерын хэрэглээний программуудын эрхийн төлбөр, лицензийн төлбөр, тэдгээрийн засвар үйлчилгээг гуравдагч этгээдээс гуравдагч этгээдээс худалдан авах төлбөр энд хамаарна”*, БШУС-ын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан зааврын 4 дүгээр хавсралтын 3.1-т *“журмын 2.2.5-д заасан шаардлагын дагуу гэрээ байгуулагдсан тоног, төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын зардлыг нэгж байгууллагын “багаж хэрэгсэл, тавилга, тоног төхөөрөмж” зориулалтын “Бараа үйлчилгээний бусад зардал” /210901/ эдийн засгийн ангилалд хуваарилж, санхүүжүүлнэ”* гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зардлын ангилал зөрчиж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

1. Ашиглалтын гэрээтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт Тус сургуулийн захирал 2022 оны 01 дүгээр сарын 30-ны өдөр орон сууц ашиглах гэрээ байгуулж, сургуулийн дотуур байрны 41 м.кв талбай бүхий байрыг ашиглаж байгаа бөгөөд гэрээний үүргийг биелүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 49 дүгээр тогтоолоор батлагдсан *“Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийн түрээсийн төлбөр, доод хязгаар, түрээсийн зарим төлбөрийн хэмжээг тогтоох заавар”*, улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогын хувь хэмжээг шинэчлэн батлах тухай зааврын хавсралтын 6-д *“Төрийн өмчийн байранд төсөвт байгууллага, албан газар, ашиглалтын зардлаар байрлаж болно. Энэ тохиолдолд түрээсийн гэрээ байгуулахгүй. /ашиглалтын гэрээ”*, Орон сууц ашиглах гэрээний 3.3-т *ашиглалтын зардлыг төлөх үүрэгтэй”*, 5.1-д *“ашиглалтын зардлыг ашиглагч тал хариуцна”* гэсэн заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Түрээсийн гэрээ байгуулах, гэрээний үүргийг хэрэгжүүлж ажиллах

2.Түрээсийн гэрээтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Тус сургуулийн 4 багш 2024 онд албаны орон сууц хөлслөх гэрээ байгуулж, сургуулийн дотуур байрны 41 м.кв талбай бүхий байрыг тус тус ашиглаж байгаа бөгөөд гэрээний үүргийг биелүүлээгүй байна.

Энэ нь Албаны орон сууц хөлслөх гэрээний бөгөөд гэрээний 1.5-д *“байрны цахилгаан, цэвэр бохир ус, дулаан, интернэт, СӨХ-ны зардлыг хөлслөгч хариуцна”*, 3.2-т *“хөлслүүлэгч, хөлслөгчөөс орон сууцны талбайн хөлс болон гэрээнд заасан ашиглалтын зардлыг төлөхийг шаардах үүрэгтэй”* гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Гэрээний үүргийг хэрэгжүүлж ажиллах

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

