ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сантмаргац сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/035/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Дарга,
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506 Цахим хаяг: BoldbaatarH@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа
Утас: 90088028 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554 Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
  2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
  2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
  2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
  2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
  2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга........8
  3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 8
  3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10
  3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
  3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт 11
4. Аудитын тайлан........13
  4.1 Ерөнхий зүйл 13
  4.2 Материаллаг байдал 14
  4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт........14
  4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
  4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
  4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
5. Аудитын илрүүлэлт 16
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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.20 № 174

танай ______________-ны № _______________ -т

САНТМАРГАЦ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Р.АНХЗАЯА-Д

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 Сантмаргац сумын Ерөнхий боловсорлын 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.

Сантмаргац сумын Ерөнхий боловсорлын 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

Тус байгууллага нь тайлант хугацааны эцэст санхүүгийн тайлангаар 209.5 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Сантмаргац сумын Ерөнхий боловсорлын сургууль нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар тооллогыг журмын дагуу хийж гүйцэтгээгүй зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Сантмаргац сумын Ерөнхий боловсорлын сургууль нь 2024 онд 16.2 сая төгрөгөөр хөрөнгө худалдан авч, 52.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг хандиваар бэлтгэсэн 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.

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 Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Д/д	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	115,954,879.99	286,300,899.04
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	47,780,395.41	187,882,093.14
8	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	47,780,395.41	187,882,093.14
9	Төгрөг	47,780,395.41	187,882,093.14
10	Төрийн сангийн харилцах	47,780,395.41	187,882,093.14
14	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	-
27	АВЛАГА	-	51,319.32
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	51,319.32
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,174,484.58	98,367,486.58
61	Түүхий эд материал	8,622,150.06	18,753,302.06
62	Тусгай зориулалттай материал	8,622,150.06	18,394,702.06
63	Эм боох материал	-	358,600.00
64	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	2,662,140.00	2,297,140.00
65	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,799,000.00	4,740,000.00
66	Хангамжийн материал	48,221,194.52	69,237,044.52
67	Бичиг хэргийн материал	4,086,350.52	4,086,350.52
68	Аж ахуйн материал	25,863,230.00	26,087,230.00
70	Түлш шатах тослох материал	1,250,000.00	1,250,000.00
71	Барилгын засварын материал	1,638,814.00	1,638,814.00
72	Хүнсний материал	5,482,700.00	18,684,550.00
73	Бусад хангамжийн материал	9,900,100.00	17,490,100.00
75	Мал, амьтад	6,870,000.00	3,340,000.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,105,011,133.83	5,152,732,318.03
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,105,011,133.83	5,152,732,318.03
108	Биет хөрөнгө	5,075,760,633.83	5,123,811,818.03
109	Барилга, байгууламж	5,242,893,674.00	5,242,893,674.00
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(482,402,027.28)	(619,127,522.88)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	383,966,268.35	634,790,263.35
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,046,233.34)	(207,847,433.50)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	116,787,891.60	116,787,891.60
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,052,236.76)	(76,108,896.44)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	55,007,800.00	55,007,800.00
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,323,855.53)	(38,513,310.89)
125	Номын фонд	15,929,352.79	15,929,352.79
126	Биет бус хөрөнгө	29,250,500.00	28,920,500.00
127	Программ хангамж	2,400,000.00	2,400,000.00
128	Хасагдуулаг	(1,547,500.00)	(1,877,500.00)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	28,398,000.00	28,398,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,220,966,013.82	5,439,033,217.07
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	0.00	119,683,693.55
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	119,683,693.55

164	Өглөг	0.00	119,683,693.55
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.00	(6.45)
170	Бусад өглөг	(0.00)	119,683,700.00
171	Байгууллагад төлөх өглөг	(0.00)	119,683,700.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	5,220,966,013.82	5,319,349,523.52
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,220,966,013.82	5,319,349,523.52
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	381,040,776.54	381,040,776.54
217	Өмч: -Төрийн өмч	381,040,776.54	381,040,776.54
223	Хуримтлагдсан үр дүн	4,328,971,965.38	4,427,355,475.08
224	Өмнөх үеийн үр дүн	4,328,971,965.38	4,328,971,965.38
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	98,383,509.70
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	510,953,271.90	510,953,271.90
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	5,220,966,013.82	5,439,033,217.07

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *|төгрөгөөр|*

Д/Д	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэ	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,509,004,201.06	2,175,275,342.00
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	132,239,501.06	70,778,542.00
77	Нийтлэг татварын бус орлого	132,239,501.06	70,778,542.00
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	132,239,501.06	70,778,542.00
83	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,057,000.00	2,433,100.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	131,182,501.06	68,345,442.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,376,764,700.00	2,104,496,800.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,140,376,800.00	1,807,113,000.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,140,376,800.00	1,807,113,000.00
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	19,000,000.00
126	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	-	19,000,000.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	236,287,900.00	278,383,800.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	236,287,900.00	278,383,800.00
135	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	100,000.00	-
137	Төсвийн захирагчдаас	100,000.00	-
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,493,553,990.78	2,076,891,832.30
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,493,553,990.78	2,076,891,832.30
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,430,988,189.90	1,999,748,733.64
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	825,447,765.61	1,240,826,571.60
151	Цалин	591,112,021.99	758,087,756.89
152	Нэмэгдэл цалин	193,835,762.00	390,311,114.71
154	Урамшуулал	40,499,981.62	92,427,700.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,721,001.98	154,025,533.59
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	70,747,090.24	105,145,399.04

159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,310,110.01	12,456,259.99
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	6,600,104.80	6,965,572.68
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,642,149.90	5,891,656.26
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	16,421,547.03	23,566,645.62
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	232,537,599.12	269,405,954.23
165	Гэрэл цахилгааны зардал	15,054,599.12	12,183,986.23
166	Түлш, халаалтын зардал	216,582,800.00	257,221,968.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	900,200.00	-
181	Нормативд зардал	59,024,800.00	60,812,350.00
183	Хоол	59,024,800.00	60,812,350.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	21,696,100.00
189	Урсгал засвар	4,000,000.00	21,696,100.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,974,000.00	12,807,322.66
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,432,700.00
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	4,974,000.00	10,374,622.66
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	201,283,023.19	240,174,901.56
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,634,000.00	30,956,290.76
211	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	7,335,484.00	6,115,800.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	174,313,539.19	203,102,810.80
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,565,800.88	77,143,098.66
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,565,500.00	55,511,652.89
232	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	42,095,700.00	35,983,500.00
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	20,469,800.00	19,528,152.89
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	300.88	21,631,445.77
245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300.88	21,631,445.77
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	15,450,210.28	98,383,509.70
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	5,030,000.00	-
281	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	5,030,000.00	-
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(5,030,000.00)	-
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	10,420,210.28	98,383,509.70

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Д/Д	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэ	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,377,821,700.00	2,106,929,900.00
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,057,000.00	2,433,100.00
78	Нийтлэг татварын бус орлого	1,057,000.00	2,433,100.00
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,057,000.00	2,433,100.00
84	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,057,000.00	2,433,100.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,376,764,700.00	2,104,496,800.00
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,140,376,800.00	1,807,113,000.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,140,376,800.00	1,807,113,000.00
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	19,000,000.00

125	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	-	19,000,000.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	236,387,900.00	278,383,800.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	236,287,900.00	278,383,800.00
135	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	100,000.00	-
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,299,109,367.59	1,873,218,497.27
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,299,109,367.59	1,873,218,497.27
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,244,159,566.71	1,793,134,398.61
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	825,447,765.61	1,229,985,760.12
151	Үндсэн цалин	591,112,021.99	709,651,464.41
152	Нэмэгдэл	193,835,762.00	396,867,725.71
154	Үр дүнгийн урамшуулал	40,499,981.62	123,466,570.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,721,001.98	164,917,670.84
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	70,747,090.24	111,886,993.63
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,310,110.01	12,984,933.21
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	6,600,104.80	6,472,732.20
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,642,149.90	6,707,503.37
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	16,421,547.03	26,865,508.43
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	232,287,599.12	254,056,254.23
165	Гэрэл цахилгааны зардал	15,054,599.12	12,183,986.23
166	Түлш, халаалтын зардал	216,332,800.00	241,872,268.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	900,200.00	-
181	Нормативд зардал	45,909,400.00	74,014,200.00
183	Хоол, хүнс	45,909,400.00	74,014,200.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	21,696,100.00
189	Урсгал засвар	4,000,000.00	21,696,100.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,126,300.00	13,031,322.66
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,432,700.00
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,126,300.00	10,598,622.66
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,667,500.00	35,433,090.76
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,058,900.00	29,064,790.76
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,608,600.00	6,368,300.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,949,800.88	80,084,098.66
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,949,500.00	58,452,652.89
229	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	34,479,700.00	38,924,500.00
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	20,469,800.00	19,528,152.89
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	300.88	21,631,445.77
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300.88	21,631,445.77
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	78,712,332.41	233,711,402.73
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	31,007,700.00	93,609,705.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	31,007,700.00	93,609,705.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	31,007,700.00	93,609,705.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	31,007,700.00	93,609,705.00

278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(31,007,700.00)	(93,609,705.00)
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	47,704,632.41	140,101,697.73
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	75,763.00	47,780,395.41
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	47,780,395.41	187,882,093.14

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Д/Д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	381,040,776.54	510,953,271.90	4,318,551,755.10	5,210,545,803.54
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	381,040,776.54	510,953,271.90	4,318,551,755.10	5,210,545,803.54
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	10,420,210.28	10,420,210.28
9	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	381,040,776.54	510,953,271.90	4,328,971,965.38	5,220,966,013.82
10	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	381,040,776.54	510,953,271.90	4,328,971,965.38	5,220,966,013.82
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	381,040,776.54	510,953,271.90	4,328,971,965.38	5,220,966,013.82
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	98,383,509.70	98,383,509.70
18	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	381,040,776.54	510,953,271.90	4,427,355,475.08	5,319,349,523.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Д/Д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	47,780,395.41
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,047,079,500.00	1,851,587,051.50
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,047,079,500.00	1,851,587,051.50
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,992,419,600.00	1,793,134,398.61
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,400,121,100.00	1,229,985,760.12
6	Үндсэн цалин	952,150,100.00	709,651,464.41
7	Нэмэгдэл	375,390,000.00	396,867,725.71
9	Урамшуулал	72,581,000.00	123,466,570.00
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	175,014,300.00	164,917,670.84
12	Тэтгэврийн даатгал	119,010,300.00	111,886,993.63
13	Тэтгэмжийн даатгал	14,001,200.00	12,984,933.21
14	ҮОМШӨ ний даатгал	7,000,200.00	6,472,732.20
15	Ажилгүйдлийн даатгал	7,000,200.00	6,707,503.37
16	Эрүүл мэндийн даатгал	28,002,400.00	26,865,508.43
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	274,383,200.00	254,056,254.23
18	Гэрэл цахилгаан	21,087,000.00	12,183,986.23
19	Түлш, халаалт	252,396,000.00	241,872,268.00
20	Цэвэр, бохир ус	900,200.00	-
30	Нормативд зардал	75,212,500.00	74,014,200.00

32	Хоол, хүнс	75,212,500.00	74,014,200.00
34	Эд хогшил худалдан авах	4,000,000.00	21,696,100.00
38	Урсгал засвар	4,000,000.00	21,696,100.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	18,767,000.00	13,031,322.66
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	2,432,700.00
49	Мэдээллийн технологийн зардал	18,767,000.00	10,598,622.66
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,921,500.00	35,433,090.76
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,767,300.00	29,064,790.76
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,154,200.00	6,368,300.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,659,900.00	58,452,652.89
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,659,900.00	58,452,652.89
74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	34,825,800.00	38,924,500.00
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	19,834,100.00	19,528,152.89
83	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	83,297,700.00	93,609,705.00
84	Дотоод эх үүсвэрээр	83,297,700.00	93,609,705.00
87	Тоног төхөөрөмж	83,297,700.00	93,609,705.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,085,579,854.23	2,106,929,900.00
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,807,113,000.00	1,807,113,000.00
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,807,113,000.00	1,807,113,000.00
103	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**256,752,354.23**	**278,383,800.00**
104	**Орон нутгийн төсвөөс**	**256,752,354.23**	**278,383,800.00**
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,714,500.00	2,433,100.00
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,714,500.00	2,433,100.00
120	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,000,000.00	19,000,000.00
124	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,000,000.00	19,000,000.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	47,780,395.41
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	187,882,093.14
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	50.00	50.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	25.00	25.00
136	Үйлчлэх ажилтан	24.00	24.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *|төгрөгөөр|*

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	278,383,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	278,383,200.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	278,383,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	274,383,200.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	21,087,000.00
210302	Түлш, халаалт	252,396,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	900,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,678,804.86
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,678,804.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,678,804.86
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	278,383,800.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	278,383,800.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Ерөнхий боловсролын сургуулийн зорилго: Суралцагчдын авьяас чадварыг хөгжүүлж,хамтын оролцоонд тулгуурлан сурлагын чанарыг ахиулна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Боловсролын ерөнхий хууль
2. Төрийн албаны тухай хууль
3. Төсвийн тухай хууль
4. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
5. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
6. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
7. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
8. Хөдөлмөрийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Сантмаргац сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 218,067.2 мянган төгрөгөөр буюу 4.1 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	47,780.4	187,882.1	140,101.7
Авлага	0	51,3	51,3
Бараа материал	68,174,5	98,367.5	30,193
Үндсэн хөрөнгө	5,105,011.1	5,152,732.32	47,721.18
Нийт хөрөнгө	5,220,966.0	5,439,033.22	218,067.2
Өглөг	0	119,683.7	119,683.7
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	5,220,966.0	5,319,349.5	98,383.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	5,220,966.0	5,439,033.22	218,067.2

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 140,101.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны эцэст санхүүжилт нэмэгдэж орж ирсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 68,174.5 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 148,391.7 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 15,465.0 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 133,663.5 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 98,367.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 30,193 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 197,943.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хандиваар 52,880.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдсэн бөгөөд элэгдэл тооцсоноор жилийн эцэст 5,152,732.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийн

үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 203,102.5 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Өглөгийн дансны үлдэгдэл 119,683.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь шийдвэрийн дагуу хөрөнгө зээлээр худалдан авсантай холбоотой үүссэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 218,067.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 2,047,079.5 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 2,047,079.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 1,807,113.0 мянган төгрөгийг, өөрийн орлогоос 21,433.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж 1,688,444.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд зөрүү 118,668.6 мянган төгрөг нь цалин болон бараа үйлчилгээний зардлын хэмнэлттэй холбоотой үүссэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
71802	**Ерөнхий боловсролын сургууль**				
80101	Үндсэн үйл ажиллагаа	1,828,939.1	1,688,444.4	118,668.6	92.3%
НИЙТ		**1,828,939.1**	**1,688,444.4**	118,668.6	**92.3%**

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орон нутгийн төсвөөс 278,383.8 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн тогтмол зардалд 254,056.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, хэмнэгдсэн 21,631.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав

3.5.3 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар- */мянган төгрөг/*

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд гэрээ байгуулах	Цахим дэлгүүрээс хөрөнгө бэлтгэх	93,609.7	93,609.7
2	Шууд гэрээ байгуулах	Хүнсний материал худалдан авах	74,014.2	74,014.2
ДҮН			**167,623.9**	**167,623.9**

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Сантмаргац сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Сүлд аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа , аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сантмаргац сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 02 дугээр сарын 05-ны өдөр 03 дугаартай албан тоотоор ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,076,891.8 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 31,153.4 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Сантмаргац сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн шилэн дансны мэдээллийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай *нийцсэн байна* гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сантмаргац сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Түүвэр аудитад хамрагдсан бөгөөд алдаа зөрчил илрээгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 5,152,732.0 мянган төгрөгийн шинж чанарын хувьд материаллаг алдаа илрүүлэн зөвлөмж хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Байгууллагын удирдлагаас 5,152,732.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллогын ажлыг зохион байгуулсан боловч хяналтыг хангалттүй хэрэгжүүлсэн, нягтлан бодогч нь эд хариуцагчтай хөрөнгийн ангилал бүрээр тооцоо бодоогүй, тооллогын комисс нь тооллогын үр дүнгийн талаар удирдлагад тайлагнаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

1. Байгууллагын удирдлагаас хөрөнгийн тооллогын комиссын ажлын явц, гүйцэтгэлд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах, нягтлан бодогч нь эд хариуцагчтай хөрөнгийн ангилал бүрээр тооцоо бодож хэвших,

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 Залруулсан		Үүнээс Залруу-лаагүй		Зөвлөмж	
	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		Үүнээс Албан шаардлага		Үүнээс Зөвлөмж		Үүнээс Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хөрөнгийн тооллогын үр дүнд удирдлагаас хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	5,152,732.0					1	5,152,732.0			
Дүн	**1**	**5,152,732.0**					**1**	**5,152,732.0**			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

АХЛАХ АУДИТОР Г.ЗАЯА

БОЛОВСРУУЛСАН

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2025-02-22