ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/053/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг

2025 он

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа
Утас: 70543179
Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр
Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн:
Баталгаат тооцоолол аудитХХК-ийн
Захирал: М.Буянбулган
Утас: 77153069
Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaattaudit.com
Чанарын менежер: Г.Цогтбаатар
Аудитор: Б.Бямбадорж

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2025.03.14 № 46

танай ______________-ны № ______________-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН СҮМБЭР СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН 2 ДУГААР СУРГУУЛИЙН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ О.БАЗАРБААТАР ТАНАА

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 Сүмбэр сумын ерөнхий боловсролын 2 дугаар 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

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

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмжээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь

122502153

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 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 Б.САРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**262,514,578.94**	**383,491,600.05**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	140,964,573.44	206,122,834.18
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	140,964,573.44	206,122,834.18
3121	**Төгрөг**	140,964,573.44	206,122,834.18
31211	Төрийн сангийн харилцах	130,964,573.44	172,417,306.18
31218	Ахмадын сангийн харилцах	10,000,000.00	33,705,528.00
33	**АВЛАГА**	404,182.53	0,00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	404,032.99	0,00
335	**Бусад авлага**	149.54	0,00
33510	Байгууллагаас авах авлага	149.54	0,00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	112,201,281.97	173,146,864.37
351	**Түүхий эд материал**	11,569,658.00	35,474,324.90
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,534,658.00	35,439,324.90
35130	Эм боох материал	35,000.00	35,000.00
354	**Хангамжийн материал**	100,631,623.97	137,672,539.47
35410	Бичиг хэргийн материал	2,968,600.00	5,036,600.00
35420	Аж ахуйн материал	70,932,928.15	93,903,718.15
35450	Барилгын засварын материал	440,000.00	737,800.00
35460	Хүнсний материал	2,673,450.10	754,809.10
35470	Бусад хангамжийн материал	23,616,645.72	37,239,612.22
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	8,944,541.00	4,221,901.50
36600	Бусад нөөц	8,944,541.00	4,221,901.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,821,475,732.19**	**6,767,008,970.39**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	6,821,475,732.19	6,767,008,970.39
392	**Биет хөрөнгө**	6,452,415,732.19	6,396,704,670.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,157,453,315.82	6,157,453,315.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,687,743.86	-263,501,488.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	387,854,112.01	383,131,338.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150,479,295.50	-80,343,539.97
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	438,375,439.85	308,695,548.19
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-263,343,041.73	-111,666,593.07
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,345,231.00	3,345,231.00

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-102,285.40	-409,141.60
393	**Биет бус хөрөнгө**	369,060,000.00	370,304,300.00
39301	Програм хангамж	12,939,550.00	1,244,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,939,550.00	0,00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	369,060,000.00	369,060,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**7,083,990,311.13**	**7,150,500,570.44**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**846,950.00**	**0,00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	846,950.00	0,00
413	**Өглөг**	846,950.00	0,00
4136	**Бусад өглөг**	846,950.00	0,00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	846,950.00	0,00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**7,083,143,361.13**	**7,150,500,570.44**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	7,083,143,361.13	7,150,500,570.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,039,022,510.65	1,039,022,510.65
51101	Өмч: - төрийн	1,039,022,510.65	1,039,022,510.65
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	5,932,970,137.66	6,000,327,346.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-368,239,640.94	5,932,970,137.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	6,301,209,778.60	67,357,209.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	111,150,712.82	111,150,712.82
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**7,083,990,311.13**	**7,150,500,570.44**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**8,534,249,652.55**	**3,049,459,458.60**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**6,319,178,652.55**	**218,778,858.60**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,244,300.00	30,000,000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого ҮХ	0,00	139,112,645.20
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ	6,303,664,352.55	37,326,513.40
120009	Бусад орлого	1,270,000.00	12,339,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**342,241,000.00**	**387,000,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	342,241,000.00	387,000,000.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**1,872,830,000.00**	**2,443,680,600.00**
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,872,830,000.00	2,443,680,600.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,233,039,873.95**	**2,982,102,249.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,233,039,873.95**	**2,982,102,249.29**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,332,996,182.91	1,882,217,392.79
210101	Үндсэн цалин	1,264,373,089.91	1,179,075,215.76
210102	Нэмэгдэл	47,634,103.00	574,330,246.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,780,000.00	48,470,333.64
210104	Урамшуулал	17,932,011.00	80,341,596.53
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,276,979.00	0,00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**165,050,869.00**	**240,887,400.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	115,943,026.37	163,803,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,631,961.67	19,271,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,598,505.14	9,635,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,281,956.48	9,635,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,595,419.34	38,542,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**329,206,150.92**	**344,114,915.41**
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,274,182.52	22,485,628.51
210302	Түлш, халаалт	292,371,111.00	301,154,351.29
210303	Цэвэр, бохир ус	15,560,857.40	20,474,935.61
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,692,150.00**	**4,722,639.50**
210401	Бичиг хэрэг	16,568,880.00	0,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,123,270.00	0,00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0,00	4,722,639.50
2105	**Нормативт зардал**	**101,710,090.90**	**0,00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,500.00	0,00
210502	Хоол, хүнс	101,635,590.90	0,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**9,019,500.00**	**10,247,200.00**
210604	Урсгал засвар	9,019,500.00	10,247,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**13,620,594.00**	**45,631,800.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,244,300.00	8,206,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,376,294.00	37,425,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**228,491,595.14**	**316,821,112.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,406,746.00	56,679,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	992,000.00	16,036,255.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	203,092,849.14	244,105,407.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**22,367,892.00**	**104,789,705.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0,00	104,789,705.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,367,892.00	0,00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**3,884,849.08**	**32,670,084.59**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,884,849.08	32,670,084.59
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**6,301,209,778.60**	**67,357,209.31**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**6,301,209,778.60**	**67,357,209.31**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,230,585,300.00**	**2,873,020,300.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**15,514,300.00**	**42,339,700.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,270,000.00	30,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0,00	900,000.00
	Бусад орлого	4,244,300,00	11,439,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**342,241,000.00**	**387,000,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	342,241,000.00	387,000,000.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**1,872,830,000.00**	**2,443,680,600.00**
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,872,830,000.00	2,443,680,600.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,029,547,449.50**	**2,757,336,039.26**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,029,547,449.50**	**2,757,336,039.26**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,332,762,304.55	1,881,813,359.80
210101	Үндсэн цалин	898,705,779.18	1,178,671,182.77
210102	Нэмэгдэл	368,755,598.64	574,330,246.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,717,398.90	48,470,333.64
210104	Урамшуулал	45,693,102.83	80,341,596.53
210105	Гэрээт ажлын хөлс	890,425.00	0,00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**165,688,780.35**	**240,887,400.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,184,680.35	163,803,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,626,100.00	19,271,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,900,900.00	9,635,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,725,300.00	9,635,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,251,800.00	38,542,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**329,206,150.92**	**344,114,915.41**
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,274,182.52	22,485,628.51
210302	Түлш, халаалт	292,371,111.00	301,154,351.29
210303	Цэвэр, бохир ус	15,560,857.40	20,474,935.61
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**9,150,000.00**	**10,215,000.00**
210604	Урсгал засвар	9,150,000.00	10,215,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**13,762,694.00**	**59,327,800.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,244,300.00	9,556,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,518,394.00	49,771,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**47,264,576.00**	**85,436,565.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,059,396.00	65,460,910.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,205,180.00	19,975,655.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**127,828,094.60**	**102,870,914.46**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	105,460,202.60	102,870,914.46
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,367,892.00	0,00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,884,849.08	**32,670,084.59**

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,884,849.08	32,670,084.59
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**201,037,850.50**	**115,684,260.74**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**61,855,200.00**	**50,526,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	61,855,200.00	50,526,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**139,182,650.50**	**65,158,260.74**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	139,182,650.50	65,158,260.74
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	1,781,922.94	140,964,573.44
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	140,964,573.44	206,122,834.18

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,039,022,510.65	111,150,712.82	5,932,970,137.66	7,083,143,361.13
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,039,022,510.65	111,150,712.82	5,932,970,137.66	7,083,143,361.13
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,039,022,510.65	111,150,712.82	5,932,970,137.66	7,083,143,361.13
D08	Тайлант үеийн үр дүн			67,357,209.31	**67,357,209.31**
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**1,039,022,510.65**	**111,150,712.82**	**6,000,327,346.97**	**7,150,500,570.44**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,809,203,100.00	2,666,026,568.21	94.9
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,809,203,100.00	2,666,026,568.21	94.9
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,980,936,500.00	1,881,813,359.80	95.0
210101	Үндсэн цалин	1,322,129,600.00	1,178,671,182.77	89.1
210102	Нэмэгдэл	603,500,300.00	574,330,246.86	95.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	48,470,333.64	0,0
210104	Урамшуулал	55,306,600.00	80,341,596.53	145.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	247,617,100.00	240,887,400.00	97.3

210201	Тэтгэврийн даатгал	168,379,600.00	163,803,400.00	97.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,809,300.00	19,271,000.00	97.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,904,700.00	9,635,500.00	97.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,904,700.00	9,635,500.00	97.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,618,800.00	38,542,000.00	97.3
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	376,785,000.00	344,114,915.41	91.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,000,000.00	22,485,628.51	97.8
210302	Түлш, халаалт	333,785,000.00	301,154,351.29	90.2
210303	Цэвэр, бохир ус	20,000,000.00	20,474,935.61	102.4
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,215,000.00	10,215,000.00	100.0
210604	Урсгал засвар	10,215,000.00	10,215,000.00	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	63,051,400.00	62,987,800.00	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,619,700.00	9,556,100.00	99.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	53,431,700.00	53,431,700.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	130,598,100.00	126,008,093.00	96.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,322,400.00	104,732,438.00	95.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,275,700.00	21,275,655.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
Нийтлэг үйлчилгээ	387,000,000.00	354,329,915.41	91.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	376,785,000.00	344,114,915.41	91.3
Гэрэл, цахилгаан	23,000,000.00	22,485,628.51	97.8
Түлш, халаалт	333,785,000.00	301,154,351.29	90.2
Цэвэр, бохир ус	20,000,000.00	20,474,935.61	102.4
Урсгал засвар	10,215,000.00	10,215,000.00	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 16,266.2 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд аудитын явцад залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Цалингийн төсвөөс нийгмийн даатгалын шимтгэлийн төлбөрийг шилжүүлэн журналд 16,156.4 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаар бүртгэсэн;
- Нэг ажилтны цалингаас 109.7 мянган төгрөгийн НДШ суутгаагүй олгосон.
- Санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайланд ахмадын сангийн 30,000.0 мянган төгрөгийн төвлөрүүлсэн дүнг орлогоор бүртгэсэн.

Энэ нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга стандартын 27-д "*Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой*" гэсэн заалт, санхүүгийн тайлагналын "*ангилал*", "үнэлгээ ба хуваарилалт", "*тохиолдсон байх*", "*нийцсэн бөгөөд зохистой байх*" батламж мэдэгдлийг тус тус хангаагүй байна.

Аудитаар нийт 196.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил[2] илэрч төлбөрийн акт, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

*Илрүүлэлт 1:*Сургуулийн үдийн хоолны материалын үлдэгдэлд санамсаргүй сонголтод хамруулан тооллого хийж, байвал зохих үлдэгдэлтэй тулган тооцоход 196,000.00 төгрөгийн 22,1 кг үхрийн мах дутагдуулсан зөрчил илэрсэн нь "Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-т "*Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална*", 5.1.3-т "*Жинхэнэ хэрэгжилтийн",* 5.1.4-т "*үнэн зөв байх",* 12.1-д" "*Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх* ..." Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т" *"Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*" заалтуудыг зөрчиж, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Хохирлыг буруутай этгээдээс гаргуулан, төсвийн орлого болгохоор төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага өгөөгүй

3.3 Зөвлөмж

1. Хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалттай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Дуу хөгжмийн өрөөний ашиглагдаж байгаа эд хөрөнгийг тоолоход хөгжмийн зэмсгүүд эмх цэгцгүй эвдэрсэн, хадгалалт хамгаалалтын шаардлага хангахгүй, хөрөнгийг тухай бүрд кодлоогүй, холбогдох журам зааврыг

бүрэн мөрдлөг болгож хэвшүүлээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1-т "*Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална*", 5.1.3-т "*Жинхэнэ хэрэгжилтийн",* 5.1.4-т *"үнэн зөв байх*", 12.1-д" Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх ..." Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т" *"Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих"* заалтуудыг зөрчиж, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн иж бүрэн коджуулах, , анхан шатны баримтын хөтлөлт, шилжилт хөдөлгөөнийг тухай бүр хийж хэвших, бараа материалын хадгалалт, хамгаалалтыг сайжруулах

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

Аудитаар нийцлийн аудиттай холбоотой 2 зөрчил илэрч, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугээр сарын 01-ны өдрийн дотор, аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 30 хүртэл хоногийн дотор Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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 Залруулаа-гүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардлыг ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн.	1	16,156.4			1	16,156.4	1	16,156.4				
Цалингаас НДШ суутгаагүй	1	109.7			1	109.7	1	109.7				
Ахмадын санд төвлөрүүлсэн орлогоор хүлээн зөвшөөрснийг залруулсан	1	30,000.0			1	30,000.0	1	30,000.0				
Дүн	3	46,266.2			3	46,266.2	3	46,266.2			-	0.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс Төлбөрийн акт		Үүнээс Албан шаардлага		Үүнээс Зөвлөмж		Үүнээс Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Үүнээс Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тооллогоор бараа материал дутагдсан.	1	196.0	1	196.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Дуу хөгжмийн өрөөний ашиглагдаж байгаа эд хөрөнгийг тоолоход хөгжмийн зэмсгүүд эмх цэгцгүй эвдэрсэн, хадгалалт хамгаалалтын шаардлага	1	0					1	0				

хангахгүй, хөрөнгийг тухай бүрд кодлоогүй, холбогдох журам зааврыг бүрэн мөрдлөг болгож хэвшүүлээгүй												
Дүн	2	196.0	1	196.0	-	-	1	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 нэгдсэн цахим 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 51,418.3 мянган төгрөгийн 9 мэдээллийг байршуулаагүй орхигдуулсан	1	0.0	-	-	1	0.0	-	-
Тэтгэврийн 2 ажилтны 3,388.0 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 2024 оны 4-9 саруудад дутуу суутган тооцсон	1	3,388.0	1	3,388.0				
Дүн	**2**	**3,388.0**	1	3,388.0	**1**	**0.0**		

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2-р сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР