

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бугат сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ГАА-2025/083/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Алтай хот 2025 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа Утас: 99998431 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг Утас: 99175677 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn Ариун төгс оршихуй аудит ХХК-ийн Ахлах аудитор: Г.Баялаг Утас: 89023656 Цахим хаяг: ariuntugsorshihuiiaudit@gmail.com Аудитор: С.Санчирмаа Утас: 99282488 Цахим хаяг: Sanchirmaa@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099
Утас: (976) 70 48 34 13,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2025. 02. 23 № 64

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 Бугат 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 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Монголын цахилгаан холбоо ХХК-иас 33,782.0 мянган төгрөгөөр утасгүй дотоод сүлжээ байгуулах ажил хийгджээ.

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.

Тайлант онд Боловсролын Ерөнхий газрын даргын 2024 оны 03 дугаар сарын А/80 дугаар тушаалын дагуу математик, англи хэлний цахим сургалтын хөтөлбөр хэрэгжиж гэрээний дагуу патентын эрхийн төлбөр болох 3,387.8 мянган төгрөгийг шилжүүлж шууд зардлаар тайлагнасан байна.

8225020161

Бусад асуудал

Боловсролын газрын даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 10 зорилт 38 арга хэмжээний хэрэгжилт 82.8 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

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 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  ГҮНЖИДМАА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	143,844,412.13	208,144,620.55
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	67,830,108.87	130,649,267.69
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	67,830,108.87	130,649,267.69
31210	Төгрөг	67,830,108.87	130,649,267.69
31211	Төрийн сангийн харилцах	67,830,108.87	130,649,267.69
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	76,014,303.26	77,495,352.86
35100	Түүхий эд материал	1,768,300.00	1,768,300.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,768,300.00	1,768,300.00
35400	Хангамжийн материал	74,246,003.26	75,727,052.86
35410	Бичиг хэргийн материал	369,500.00	469,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,507,700.00	1,237,700.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,728,000.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,080,000.00	0.00
35460	Хүнсний материал	4,532,820.00	3,173,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	64,027,983.26	70,846,552.86
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,031,243,706.81	1,998,440,674.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,031,243,706.81	1,998,440,674.12
39200	Биет хөрөнгө	1,985,689,626.85	1,954,809,114.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,128,738,829.42	1,932,943,438.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(342,803,703.59)	(263,331,398.01)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	189,030,683.20	253,105,212.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,045,740.01)	(76,771,522.44)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	136,687,163.40	162,681,216.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,988,172.61)	(73,851,165.77)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,449,500.00	20,100,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,378,932.96)	(66,666.72)
39300	Биет бус хөрөнгө	45,554,079.96	43,631,559.86
39301	Програм хангамж	10,837,600.00	11,367,600.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,137,520.04)	(4,590,040.14)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,854,000.00	36,854,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,175,088,118.94	2,206,585,294.67
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,540,000.00	16,891,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,540,000.00	16,891,000.00
41300	Өглөг	1,540,000.00	16,891,000.00
41360	Бусад өглөг	1,540,000.00	16,891,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,540,000.00	16,891,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,173,548,118.94	2,189,694,294.67
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,173,548,118.94	2,189,694,294.67
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	424,421,939.24	424,421,939.24
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	424,421,939.24	424,421,939.24
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,333,100,021.32	1,608,583,911.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,374,181,673.67	1,592,437,735.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(41,081,652.35)	16,146,175.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	416,026,158.38	156,688,444.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,175,088,118.94	2,206,585,294.67

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,224,659,477.92	1,848,455,192.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	50,142,481.20	109,639,392.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	50,142,481.20	109,639,392.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,039,500.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	35,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,039,500.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	21,620,000.00	100,178,342.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	20,482,981.20	9,426,050.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,174,516,996.72	1,738,815,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,120,220,600.00	1,494,219,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,120,220,600.00	1,494,219,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,296,396.72	244,596,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,296,396.72	244,596,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,265,741,130.27	1,785,938,150.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,265,741,130.27	1,785,938,150.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,223,497,930.27	1,745,269,513.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	862,467,757.00	1,146,953,410.00
210101	Үндсэн цалин	569,605,928.00	714,523,969.00
210102	Нэмэгдэл	245,409,194.00	398,977,291.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	47,452,635.00	33,452,150.00
2102	Ажил олгогчос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	109,961,750.00	142,789,920.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,773,965.00	97,285,284.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,796,995.00	11,445,488.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,037,616.00	5,786,451.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,759,378.00	5,694,752.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,593,796.00	22,577,945.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,628,396.72	243,311,052.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,296,396.72	8,959,992.57
210302	Түлш, халаалт	63,332,000.00	234,351,060.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	3,258,000.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0.00	3,258,000.00
2105	Нормативт зардал	23,059,280.00	37,260,770.00
210502	Хоол, хүнс	23,059,280.00	37,260,770.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,817,500.00	11,812,571.18
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,817,500.00	11,812,571.18
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,563,246.55	159,383,789.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,936,525.00	28,722,280.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,120,000.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	125,506,721.55	130,661,508.85
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,243,200.00	40,668,637.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,243,200.00	38,803,690.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,861,200.00	30,409,690.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,382,000.00	8,394,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	1,864,947.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	1,864,947.43
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(41,081,652.35)	62,517,041.57
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	46,370,865.84
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	46,370,865.84
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(41,081,652.35)	16,146,175.73

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,179,516,996.72	1,739,800,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,000,000.00	984,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,000,000.00	984,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,000,000.00	984,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	949,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,174,516,996.72	1,738,815,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,120,220,600.00	1,494,219,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,120,220,600.00	1,494,219,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,296,396.72	244,596,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,296,396.72	244,596,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,118,255,653.72	1,632,929,841.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,118,255,653.72	1,632,929,841.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,077,058,953.72	1,590,416,703.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	862,467,757.00	1,146,953,410.00
210101	Үндсэн цалин	569,605,928.00	714,523,969.00
210102	Нэмэгдэл	245,409,194.00	398,977,291.00
210103	Унаа хоолны хэнгөлөлт	0	0
210104	Урамшуулал	47,452,635.00	33,452,150.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	109,961,750.00	142,789,920.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,773,965.00	97,285,284.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,796,995.00	11,445,488.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,037,616.00	5,786,451.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,759,378.00	5,694,752.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,593,796.00	22,577,945.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,296,396.72	242,231,052.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,296,396.72	8,959,992.57
210302	Түлш, халаалт	44,000,000.00	233,271,060.00
2105	Нормативт зардал	21,494,900.00	34,056,750.00
210502	Хоол, хүнс	21,494,900.00	34,056,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0	500,000.00

210604	Урсгал засвар	0	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,817,500.00	13,160,771.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0	949,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,817,500.00	12,211,571.18
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,020,650.00	10,724,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,180,650.00	2,868,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,840,000.00	7,856,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,196,700.00	42,513,137.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,196,700.00	40,648,190.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,814,700.00	32,254,190.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,382,000.00	8,394,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0	1,864,947.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	1,864,947.43
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	61,261,343.00	106,870,158.82
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	26,539,000.00	44,051,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,539,000.00	44,051,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	26,539,000.00	44,051,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,539,000.00	44,051,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-26,539,000.00	-44,051,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	34,722,343.00	62,819,158.82
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	33,107,765.87	67,830,108.87
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	67,830,108.87	130,649,267.69

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	424,421,939.24	416,026,158.38	1,374,181,673.67	2,214,629,771.29
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	424,421,939.24	416,026,158.38	1,374,181,673.67	2,214,629,771.29
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(41,081,652.35)	(41,081,652.35)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	424,421,939.24	416,026,158.38	1,333,100,021.32	2,173,548,118.94
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	424,421,939.24	416,026,158.38	1,333,100,021.32	2,173,548,118.94
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	259,337,714.32	259,337,714.32
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	424,421,939.24	416,026,158.38	1,592,437,735.64	2,432,885,833.26
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	(259,337,714.32)	0.00	(259,337,714.32)
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	16,146,175.73	16,146,175.73
2024 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	424,421,939.24	156,688,444.06	1,608,583,911.37	2,189,694,294.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,568,038,500.00	1,432,384,841.18	135,653,658.82	91.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,568,038,500.00	1,432,384,841.18	135,653,658.82	91.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,524,274,700.00	1,391,736,651.18	132,538,048.82	91.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,246,166,100.00	1,146,953,410.00	99,212,690.00	92.04
210101	Үндсэн цалин	777,769,500.00	714,523,969.00	63,245,531.00	91.87
210102	Нэмэгдэл	428,880,200.00	398,977,291.00	29,902,909.00	93.03
210104	Урамшуулал	39,516,400.00	33,452,150.00	6,064,250.00	84.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	155,770,600.00	142,789,920.00	12,980,680.00	91.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	105,924,100.00	97,285,284.00	8,638,816.00	91.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,461,600.00	11,445,488.00	1,016,112.00	91.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,230,800.00	5,786,451.00	444,349.00	92.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,230,800.00	5,694,752.00	536,048.00	91.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,923,300.00	22,577,945.00	2,345,355.00	90.59
2105	Нормативт зардал	36,420,800.00	34,056,750.00	2,364,050.00	93.51
210502	Хоол, хүнс	36,420,800.00	34,056,750.00	2,364,050.00	93.51
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,962,800.00	13,160,771.18	5,802,028.82	69.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	949,200.00	949,200.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,013,600.00	12,211,571.18	5,802,028.82	67.79
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,954,400.00	54,775,800.00	12,178,600.00	81.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,085,500.00	46,919,800.00	12,165,700.00	79.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,868,900.00	7,856,000.00	12,900.00	99.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,763,800.00	40,648,190.00	3,115,610.00	92.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,763,800.00	40,648,190.00	3,115,610.00	92.88
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	35,345,300.00	32,254,190.00	3,091,110.00	91.25
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,418,500.00	8,394,000.00	24,500.00	99.71
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,568,038,500.00	1,495,204,000.00	72,834,500.00	95.36
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,494,219,800.00	1,494,219,800.00	0.00	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,494,219,800.00	1,494,219,800.00	0.00	100.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	73,818,700.00	984,200.00	72,834,500.00	1.33
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	949,200.00	949,200.00	0.00	100.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,035,000.00	35,000.00	5,000,000.00	0.70
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	67,834,500.00	0	67,834,500.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төсвийн тохируулга
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	244,596,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	244,596,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	244,596,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	244,596,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	244,596,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	244,596,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	242,731,052.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	242,231,052.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,959,992.57
210302	Түлш, халаалт	233,271,060.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,864,947.43
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,864,947.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,864,947.43

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар 3,258.0 мянган төгрөгийн алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа

- **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:** Акталж устгасан бараа материал 3,258.0 мянган төгрөгийн бараа материалын тодруулга тайланд шилжүүлснээр бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" заалтыг зөрчсөн.

Залруулагдаагүй нийт 4,984.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 4,984.1 мянган төгрөгийн 4 зөрчил² илэрсэнд 4 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.2 Төлбөрийн акт

1. Ажилтанд тушаалд тусгасан дүнгээс өөр хувиар 225.0 мянган төгрөгөөр улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасан, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орон нутгийн төсвийн орлого болгох төлбөрийн акт тогтоосон.

2. Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд 406.0 мянган төгрөгийн улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасан, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

3.3 Албан шаардлага

1. Батлагдаагүй орон тоонд ажил хавсарсны нэмэгдэл 3,420.0 мянган төгрөгийг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 16.5.1.төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; 16.5.3.батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох;" 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/;

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг хэмнэлттэй үр ашигтай байхаар төлөвлөн хуульд зааснаас бусад зардлыг гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.4 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Эдийн засгийн ангилал зөрчиж ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 933.1 мянган төгрөгийн даатгуулагчийн шимтгэлийг төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"; 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-т "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах"; Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралт "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(Мянган төгрөгөөр)

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Бугат сумын Ерөнхий болговсролын сургууль	Акталж устгасан бараа материал 3,258.0 мянган төгрөгийн бараа материалын тодруулга тайланд шилжүүлснээр бүртгэсэн	1	3,258.0	-	-	1	3,258.0	1	3,258.0	-	-	-	-
Дүн		1	3,258.0	-	-	1	3,258.0	1	3,258.0	-	-	-	-

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(Мянган төгрөгөөр)

631.0Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:						Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн	
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Ажилтанд тушаалд тусгасан дүнгээс өөр хувиар 225.0 мянган төгрөгөөр улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	225.0	1	225.0	-	-	-	-	-	-
	Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд 406.0 мянган төгрөгийн улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгосон нь	1	406.0	1	406.0	-	-	-	-	-	-
	Батлагдаагүй орон тоонд ажил хавсарсны нэмэгдэл 3,420.0 мянган төгрөгийг олгосон.	1	3,420.0	-	-	1	3,420.0	-	-	-	-
	Эдийн засгийн ангилал зөрчиж ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 933.1 мянган төгрөгийн даатгуулагчийн шимтгэлийг төлсөн	1	933.1	-	-	-	-	1	933.1	-	-
Бугат сумын Ерөнхий болговсролын сургууль											

Дүн	4	4,984.1	2	631.0	1	3,420.0	1	933.1	-	-
-----	---	---------	---	-------	---	---------	---	-------	---	---

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн тагаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо					Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан		
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10		
1	ТШЗ		1			1					
	НИИТ		1			1					

ГАА-2025/083/НА-СТА-ТШЗ

ГАА-2025/083/НА-СТА-ТШЗ

