



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жаргалант сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/020/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2025 он</p>	<p>Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: Гэрэлт Хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ны Б.Бадамцэцэг Утас:99062042 Цахим хаяг: gerelthuhaudit@gmail.com</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХОА-2025/020/НА-СТА-ТШЗ



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 1-Р
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
У.СARУУЛЗАЯА ТАНАА

2025.02.25 № 2/63

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 Жаргалант сумын 1 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд төрийн албан хаагчдын цалин хөлс нэмэгдсэн, улсын төсвөөс 5,101,104.4 мянган төгрөгийн урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт авч өмнөх оноос урсгал санхүүжилт 1,310,954.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдэн батлагдсан байна.

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 162,982.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 268,912.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч данс бүртгэлд тусгасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:



Х.БОЛДБААТАР

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	<u>496,994,612.52</u>	<u>648,703,892.45</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	187,234,722.57	290,988,979.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	187,234,722.57	290,988,979.00
3121	Төгрөг	187,234,722.57	290,988,979.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	187,234,722.57	290,988,979.00
33	АВЛАГА	607,922.25	13,832,892.83
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	607,422.25	12,618,444.83
335	Бусад авлага	500.00	1,214,448.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	500.00	1,214,448.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	309,151,967.70	343,882,020.62
351	Түүхий эд материал	18,422,165.67	14,215,374.19
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,352,061.14	11,387,969.66
35130	Эм боох материал	2,070,104.53	2,827,404.53
354	Хангамжийн материал	290,729,802.03	329,666,646.43
35410	Бичиг хэргийн материал	963,750.00	301,800.00
35420	Аж ахуйн материал	32,277,078.00	32,934,378.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	176,415,709.97	172,317,580.97
35460	Хүнсний материал	3,788,450.00	8,964,950.00
35470	Бусад хангамжийн материал	77,284,814.06	115,147,937.46
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,614,258,356.25</u>	<u>3,729,005,828.69</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,614,258,356.25	3,729,005,828.69
392	Биет хөрөнгө	3,015,452,356.25	3,121,961,218.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,181,912,520.66	3,181,912,520.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(806,138,209.21)	(958,658,828.99)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	708,144,852.29	1,059,764,809.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(341,486,843.13)	(443,435,073.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	357,453,081.00	399,639,804.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(164,691,067.43)	(198,020,035.97)
39217	Ном	80,258,022.07	80,758,022.07
393	Биет бус хөрөнгө	598,806,000.00	607,044,610.40
39301	Програм хангамж	1,204,860.00	10,192,435.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,204,860.00)	(1,953,824.60)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	598,806,000.00	598,806,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,111,252,968.77</u>	<u>4,377,709,721.14</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,272,630.91</u>	<u>104,023,194.60</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,272,630.91	104,023,194.60
413	Өглөг	1,272,630.91	104,023,194.60
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6,654.31	58,782.00

**Жаргалант сумын ЕБ-ын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	102,661,435.00
4136	Бусад өглөг	1,265,976.60	1,302,977.60
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,180,976.60	1,180,977.60
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	85,000.00	122,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,109,980,337.86</u>	<u>4,273,686,526.54</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,109,980,337.86	4,273,686,526.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,472,498,973.00	1,472,498,973.00
51101	Өмч: - төрийн	1,472,498,973.00	1,472,498,973.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,548,106,833.68	1,711,813,022.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,548,106,833.68	1,548,106,833.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	163,706,188.68
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,089,374,531.18	1,089,374,531.18
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,111,252,968.77</u>	<u>4,377,709,721.14</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)	4,725,258,432.64	5,892,888,569.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	572,165,232.64	330,566,610.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	408,541,732.64	330,566,610.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	408,541,732.64	330,566,610.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,463,200.00	3,955,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,639,848.00	163,628,031.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	381,438,684.64	162,982,779.20
122	Тусламжийн орлого	163,623,500.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	163,623,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,153,093,200.00	5,562,321,959.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,790,149,900.00	5,101,104,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,790,149,900.00	5,101,104,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	362,943,300.00	460,786,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	362,943,300.00	460,786,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	431,559.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	431,559.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,239,295,241.25	5,729,182,380.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,239,295,241.25	5,729,182,380.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,997,406,795.18	5,462,280,871.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,820,616,680.17	3,879,302,803.23
210101	Үндсэн цалин	2,820,616,680.17	2,529,668,573.24
210102	Нэмэгдэл	-	1,222,545,483.99

**Жаргалант сумын ЕБ-ын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210104	Урамшуулал	-	127,088,746.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	354,615,313.71	485,819,353.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	242,607,022.27	330,867,197.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	28,198,310.70	39,269,716.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,558,568.56	19,521,363.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,643,060.97	19,268,189.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	55,608,351.21	76,892,887.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	337,992,253.93	438,006,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,894,553.93	24,424,022.69
210302	Түлш, халаалт	248,188,800.00	318,005,537.31
210303	Цэвэр, бохир ус	70,908,900.00	95,576,940.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,171,500.00	22,383,700.00
210604	Урсгал засвар	17,171,500.00	22,383,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,073,927.11	195,759,110.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,463,200.00	139,606,231.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,610,727.11	56,152,879.28
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	445,937,120.26	441,009,404.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,353,201.00	121,442,940.77
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	38,525,140.00	31,019,680.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	199,058,779.26	288,546,783.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	241,888,446.07	266,901,509.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	234,108,900.00	266,901,509.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	431,559.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	234,108,900.00	266,469,950.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,779,546.07	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,779,546.07	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	485,963,191.39	163,706,188.68
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	485,963,191.39	163,706,188.68

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	(Төгрөгөөр)	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,347,659,748.00	5,729,905,790.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	194,566,548.00	167,583,831.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,943,048.00	167,583,831.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,943,048.00	167,583,831.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,303,200.00	3,955,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,639,848.00	163,628,031.00
122	Тусламжийн орлого	163,623,500.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	163,623,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,153,093,200.00	5,562,321,959.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,790,149,900.00	5,101,104,400.00

**Жаргалант сумын ЕБ-ын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,790,149,900.00	5,101,104,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	362,943,300.00	460,786,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	362,943,300.00	460,786,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	431,559.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	431,559.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,180,291,040.44	5,626,151,533.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,180,291,040.44	5,626,151,533.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,934,613,644.37	5,354,491,324.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,819,068,822.33	3,891,737,800.00
210101	Үндсэн цалин	1,709,159,938.93	2,542,103,570.01
210102	Нэмэгдэл	1,019,623,806.40	1,222,545,483.99
210104	Урамшуулал	90,285,077.00	127,088,746.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	352,493,000.00	486,467,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	239,695,400.00	330,797,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	28,199,400.00	38,917,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,559,500.00	19,458,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,639,800.00	19,458,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	56,398,900.00	77,834,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	337,992,253.93	438,006,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,894,553.93	24,424,022.69
210302	Түлш, халаалт	248,188,800.00	318,005,537.31
210303	Цэвэр, бохир ус	70,908,900.00	95,576,940.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,171,500.00	22,779,500.00
210604	Урсгал засвар	17,171,500.00	22,779,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,078,077.11	242,336,475.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,463,200.00	141,896,231.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	24,614,877.11	100,440,244.28
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	380,809,991.00	273,163,849.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	343,353,591.00	227,373,549.29
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	37,456,400.00	45,790,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	245,677,396.07	271,660,209.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	237,897,850.00	271,660,209.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	431,559.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	237,897,850.00	271,228,650.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,779,546.07	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,779,546.07	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	167,368,707.56	103,754,256.43
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	167,368,707.56	103,754,256.43
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		187,234,722.57
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	187,234,722.57	290,988,979.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,472,498,973.00	1,089,374,531.18	1,548,106,833.68	4,109,980,337.86
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,472,498,973.00	1,089,374,531.18	1,548,106,833.68	4,109,980,337.86
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,472,498,973.00	1,089,374,531.18	1,548,106,833.68	4,109,980,337.86
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	163,706,188.68	163,706,188.68
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,472,498,973.00	1,089,374,531.18	1,711,813,022.36	4,273,686,526.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,884,496,800.00	5,625,719,974.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,884,496,800.00	5,625,719,974.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,590,650,400.00	5,354,491,324.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,039,819,400.00	3,891,737,800.00
210101	Үндсэн цалин	2,818,939,500.00	2,542,103,570.01
210102	Нэмэгдэл	1,136,332,100.00	1,222,545,483.99
210104	Урамшуулал	84,547,800.00	127,088,746.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	504,977,400.00	486,467,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	343,384,700.00	330,797,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	40,398,200.00	38,917,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,199,100.00	19,458,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	20,199,100.00	19,458,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	80,796,300.00	77,834,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	438,006,500.00	438,006,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,400,500.00	24,424,022.69

**Жаргалант сумын ЕБ-ын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210302	Түлш, халаалт	318,029,000.00	318,005,537.31
210303	Цэвэр, бохир ус	95,577,000.00	95,576,940.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,779,500.00	22,779,500.00
210604	Урсгал засвар	22,779,500.00	22,779,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	270,348,400.00	242,336,475.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	155,473,800.00	141,896,231.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	114,874,600.00	100,440,244.28
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	314,719,200.00	273,163,849.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	268,928,900.00	227,373,549.29
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	45,790,300.00	45,790,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	293,846,400.00	271,228,650.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	293,846,400.00	271,228,650.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	293,846,400.00	271,228,650.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,884,497,300.00	5,729,474,231.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,101,104,400.00	5,101,104,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	5,101,104,400.00	5,101,104,400.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	460,786,000.00	460,786,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	460,786,000.00	460,786,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	322,606,900.00	167,583,831.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,955,800.00	3,955,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	171,073,000.00	163,628,031.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	147,578,100.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		187,234,722.57
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		290,988,979.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	142	142
620001	Удирдах ажилтан	4	4

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	109	109
620003	Үйлчлэх ажилтан	29	29
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	142.00	142.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	108.00	108.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	1.00	1.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	32.00	32.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 14,813.3 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс санхүүгийн тайланд алдаатай илэрхийлсэн 735,6 мянган төгрөгийн гүйлгээг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийж зөрчлийг арилгуулсан. Үүнд:

Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:

- Хуримтлагдсан үр дүнг буруу илэрхийлсэн 245,2 мянган төгрөгийг залруулсан нь Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 4.76-д "орлого, зарлагын нэгдсэн зөрүүгээр тайлангийн үеийн үр дүнг тодорхойлно"
- Бараа материалын үлдэгдлийг 245.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасныг залруулсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах",
- Бараа материалын зардлыг 245.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нийт 735,6 мянган төгрөгийг залруулсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.10-т "Аудитын байгууллагаас зөвлөмж болгосон бүртгэлийн алдааны залруулгыг мэргэжлийн түвшинд хянан, удирдлагад танилцуулах, зөвшөөрсөн тохиолдолд тухайн санхүүгийн жил, улирлын тайланд залруулга хийх, зөвшөөрөөгүй тохиолдолд аудиторт үндэслэл бүхий тайлбар хүргүүлэх" заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Залруулагдаагүй нийт 14,853.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 14,077.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс, 14,077.6 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Тайлант онд хэрэглэсэн сүү хөтөлбөрийн хүрээнд хэмнэгдсэн зардлыг төсөвт буцаан төвлөрүүлээгүй 13,577.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

төлөвлөж, зарцуулах”, 45 дугаар зүйлийн 45.2-д “Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ”, 45.2.1-д “нэгжид ногдох норм, нормативаар тооцон төсвийг нь баталсан ба гүйцэтгэл нь анх тооцсон нэгжийн тоо хэмжээнээс бага бол”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон

3.1.2 Тайлант онд цалингаас суутгасан 1 албан хаагчид урьдчилгаа цалин олгоод суутгаагүй 500,0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь НББ-ийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.5-д “ дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах”, 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.6-д “дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх” 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.4-д “төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” хуулийн заалтууд, “Үнэн зөв байдал”, “Иж бүрэн” байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Зөвлөмж

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

3.2.1 Орлогын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын заалны орлогыг мөнгөн кассын журмаар зохицуулж мөнгөн орлого бүрдүүлж байгаа ч бодлогын баримт бичигт үнэт цаасаар тооцоо хийх, тодорхой тусгаагүй, тайлант онд байгууллагын дансанд 25 удаагийн гүйлгээгээр 6,085.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн ч заалны түрээсийн орлогод хэрэгжүүлсэн дотоод хяналт хангалтгүй, цагаар заал олгосон бүртгэлгүй, бэлнээр хурааж, хувь хүний дансаар дамжуулдаг зэрэг нь хянах боломжгүй байна.

Энэ нь Сангийн Сайдын 2012 оны 276 тоот “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам” 3.12.Эрх бүхий ажилтан хураасан орлогоо өөрийн байгууллагын бүртгэлийн дансанд ажлын 1 хоногт багтаан тушааж сар бүрийн эцэст зарагдсан тасалбарын бүртгэл болон орлого цуглуулсан баримтын (зарагдсан тасалбараас өөрт үлдэх хувь) тооцоог гаргаж, тайланг тушаана гэсэн заалтын хэрэгжилт хангагдаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн Сайдын 2012 оны 276 тоот тушаалыг баримтлан заалны орлогын тооцоог анхан шатны баримтад үндэслэн хийж, тухай бүр төрийн сангийн дансанд тушааж, заалны орлогод тавих дотоод хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл
/сая тэгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1 сургууль	Сүү хөтөлбөрийн хэмнэгдсэн зардлыг төсөвт төвлөрүүлээгүй	1	13,7	1	13,7						
1 сургууль	Урьдчилгаа олгоод суутгаж аваагүй	1	0,5	1	0,5						
1 сургууль	Сангийн Сайдын 2012 оны 276 тоот тушаалыг баримтлан заалны орлогын тооцоог анхан шатны баримтад үндэслэн хийж, тухай бүр төрийн сангийн дансанд тушааж, заалны орлогод тавих дотоод хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиглах	1						1			
Нийт дүн		3	14,1	2	14,1			1			

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