

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

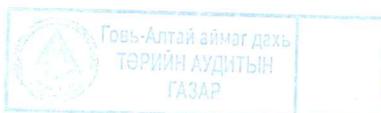
Аудитын код: ГАА-2025/182/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Алтай хот
2025 он

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: Б.Цэцэгмаа
Утас: 99484059 Цахим хаяг: Tsetsegmaa@audit.gov.mn

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: govialta @audit.gov.mn

2025. 02. 23 № 72

танай _____ -ны № _____ -т

ЭРДЭНЭ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Х.СЭНДЭРМАА 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 Эрдэнэ 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 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

Монголын цахилгаан холбоо ХХК-иас 18,317.5 мянган төгрөгөөр утасгүй дотоод сүлжээ байгуулах ажил хийгдсэн 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 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 4,305.2 мянган төгрөгийг шилжүүлж шууд зардлаар тайлагнасан байна.

8225020181

Бусад асуудал

Боловсролын газрын даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 6 зорилт 30 арга хэмжээний хэрэгжилт 82 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.

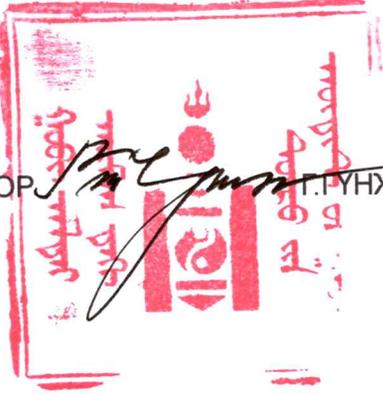
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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  Т.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	180,707,253.48	184,197,882.80
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	79,819,012.48	77,231,049.80
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	79,819,012.48	77,231,049.80
31210	Төгрөг	79,819,012.48	77,231,049.80
31211	Төрийн сангийн харилцах	79,819,012.48	77,231,049.80
33	АВЛАГА	0	-2,250,606.00
33402	Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	0	-2,250,606.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	100,888,241.00	109,217,439.00
35100	Түүхий эд материал	86,022,477.50	86,162,477.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	86,022,477.50	86,162,477.50
35400	Хангамжийн материал	14,865,763.50	23,054,961.50
35420	Аж ахуйн материал	1,123,000.00	8,651,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,400,000.00	2,400,000.00
35460	Хүнсний материал	3,782,802.00	950,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,559,961.50	11,053,961.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,064,447,668.53	1,057,645,722.44
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,064,447,668.53	1,057,645,722.44
39200	Биет хөрөнгө	1,019,487,668.53	1,007,511,722.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,157,549,937.95	1,222,549,937.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-348,842,244.97	-426,442,551.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	195,286,626.74	236,896,726.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-87,717,577.95	-119,721,847.87
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	114,608,008.67	119,358,008.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,333,946.63	-70,599,916.21
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	30,336,000.00	30,336,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,655,000.00	3,655,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,524,000.08	-2,989,500.12
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	0	0
39217	Ном	14,469,864.80	14,469,864.80
39300	Биет бус хөрөнгө	44,960,000.00	50,134,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44,960,000.00	50,930,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	-796,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,245,154,922.01	1,241,843,605.24
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,245,154,922.01	1,241,843,605.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,245,154,922.01	1,241,843,605.24
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	335,592,682.00	335,592,682.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	335,592,682.00	335,592,682.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	261,386,004.49	258,074,687.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	269,616,204.04	261,386,004.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-8,230,199.55	-3,311,316.77
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0	0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	648,176,235.52	648,176,235.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,245,154,922.01	1,241,843,605.24

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,572,660,158.32	2,192,394,550.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17,337,589.50	115,563,450.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17,337,589.50	115,563,450.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,682,000.00	5,388,850.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,922,000.00	1,990,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,760,000.00	3,398,250.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	13,020,000.00	99,012,600.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	635,589.50	11,162,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,555,322,568.82	2,076,831,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,389,379,300.00	1,880,559,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,389,379,300.00	1,880,559,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	165,943,268.82	196,271,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	165,943,268.82	196,271,400.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,580,890,357.87	2,195,705,866.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,580,890,357.87	2,195,705,866.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,521,069,557.87	2,133,951,755.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	996,393,356.72	1,488,287,205.38
210101	Үндсэн цалин	562,214,462.22	906,577,984.75
210102	Нэмэгдэл	394,956,780.50	519,303,420.07
210104	Урамшуулал	39,222,114.00	62,405,800.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	127,971,478.34	184,809,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,603,529.57	126,664,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,226,063.28	14,713,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,158,855.73	7,201,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,998,079.41	7,201,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,984,950.35	29,028,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	162,543,268.82	179,067,638.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,420,000.00	14,353,514.89
210302	Түлш, халаалт	147,955,645.00	159,000,174.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,167,623.82	5,713,950.00
2105	Нормативт зардал	68,219,750.00	63,414,042.00
210502	Хоол, хүнс	68,219,750.00	63,414,042.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	15,840,600.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	15,840,600.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,850,400.00	20,498,223.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,922,000.00	1,990,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,928,400.00	18,507,623.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,091,303.99	182,034,446.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,394,099.00	46,440,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,217,600.00	11,462,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,479,604.99	124,132,046.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,820,800.00	61,754,111.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,820,800.00	60,390,950.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	42,109,300.00	42,980,650.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,711,500.00	17,410,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0	1,363,161.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	1,363,161.11
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-8,230,199.55	-3,311,316.77
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-8,230,199.55	-3,311,316.77

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,559,004,568.82	2,082,219,950.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,682,000.00	5,388,850.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,682,000.00	5,388,850.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,682,000.00	5,388,850.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,922,000.00	1,990,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,760,000.00	3,398,250.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,555,322,568.82	2,076,831,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,389,379,300.00	1,880,559,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,389,379,300.00	1,880,559,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	165,943,268.82	196,271,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	165,943,268.82	196,271,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,469,454,502.88	2,066,490,412.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,469,454,502.88	2,066,490,412.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,409,633,702.88	2,003,238,851.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	996,393,356.72	1,486,036,599.38
210101	Үндсэн цалин	562,214,462.22	904,327,378.75
210102	Нэмэгдэл	394,956,780.50	519,303,420.07
210104	Урамшуулал	39,222,114.00	62,405,800.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	127,971,478.34	184,809,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,603,529.57	126,664,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,226,063.28	14,713,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,158,855.73	7,201,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,998,079.41	7,201,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,984,950.35	29,028,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	164,943,268.82	179,067,638.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,420,000.00	14,353,514.89
210302	Түлш, халаалт	150,355,645.00	159,000,174.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,167,623.82	5,713,950.00
2105	Нормативт зардал	65,646,000.00	59,083,790.00
210502	Хоол, хүнс	65,646,000.00	59,083,790.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	15,840,600.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	15,840,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,850,400.00	20,498,223.30

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,922,000.00	1,990,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,928,400.00	18,507,623.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,829,199.00	57,902,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,611,599.00	46,440,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,217,600.00	11,462,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,820,800.00	63,251,561.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,820,800.00	61,888,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	42,109,300.00	44,478,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,711,500.00	17,410,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0	1,363,161.11
213403	Төвлөрүү, тэх шилжүүлэг	0	1,363,161.11
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	89,550,065.94	15,729,537.32
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	29,616,910.00	18,317,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	29,616,910.00	18,317,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	29,616,910.00	18,317,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	29,616,910.00	18,317,500.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-29,616,910.00	-18,317,500.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	59,933,155.94	-2,587,962.68
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	19,885,856.54	79,819,012.48
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	79,819,012.48	77,231,049.80

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-нээрс үлдэгдэл	335,592,682.00	648,176,235.52	296,952,204.04	1,280,721,121.56
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-27,336,000.00	-27,336,000.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	335,592,682.00	648,176,235.52	269,616,204.04	1,253,385,121.56
Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-8,230,199.55	-8,230,199.55
2023 оны 12-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	335,592,682.00	648,176,235.52	261,386,004.49	1,245,154,922.01
2024 оны 1-р сарын 1-нээрс үлдэгдэл	335,592,682.00	648,176,235.52	261,386,004.49	1,245,154,922.01
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	335,592,682.00	648,176,235.52	261,386,004.49	1,245,154,922.01
Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-3,311,316.77	-3,311,316.77
2024 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	335,592,682.00	648,176,235.52	258,074,687.72	1,241,843,605.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,961,396,700.00	1,888,536,512.68	72,860,187.32	96.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,961,396,700.00	1,888,536,512.68	72,860,187.32	96.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,899,423,200.00	1,826,648,112.68	72,775,087.32	96.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,540,079,900.00	1,486,036,599.38	54,043,300.62	96.49
210101	Үндсэн цалин	1,008,395,000.00	904,327,378.75	104,067,621.25	89.68
210102	Нэмэгдэл	490,135,300.00	519,303,420.07	-29,168,120.07	105.95
210104	Урамшуулал	41,549,600.00	62,405,800.56	-20,856,200.56	150.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	192,510,100.00	184,809,600.00	7,700,500.00	96.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	130,906,900.00	126,664,300.00	4,242,600.00	96.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,400,900.00	14,713,600.00	687,300.00	95.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,700,400.00	7,201,800.00	498,600.00	93.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,700,400.00	7,201,800.00	498,600.00	93.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,801,500.00	29,028,100.00	1,773,400.00	94.24
2105	Нормативт зардал	59,471,000.00	59,083,790.00	387,210.00	99.35
210502	Хоол, хүнс	59,471,000.00	59,083,790.00	387,210.00	99.35
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,368,100.00	20,498,223.30	7,869,876.70	72.26
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,990,600.00	1,990,600.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	26,377,500.00	18,507,623.30	7,869,876.70	70.16
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,994,100.00	76,219,900.00	2,774,200.00	96.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,532,000.00	64,757,800.00	2,774,200.00	95.89
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,462,100.00	11,462,100.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,973,500.00	61,888,400.00	85,100.00	99.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,973,500.00	61,888,400.00	85,100.00	99.86
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	44,563,200.00	44,478,100.00	85,100.00	99.81
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,410,300.00	17,410,300.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,961,396,700.00	1,885,948,550.00	75,448,150.00	96.15
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,880,559,700.00	1,880,559,700.00	0.00	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,880,559,700.00	1,880,559,700.00	0.00	100.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	80,837,000.00	5,388,850.00	75,448,150.00	6.67
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,990,600.00	1,990,600.00	0.00	100.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	78,846,400.00	0	78,846,400.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төсвийн тохируулга
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	196,271,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	196,271,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	196,271,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	196,271,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	196,271,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	196,271,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	194,908,238.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	179,067,638.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,353,514.89
210302	Түлш, халаалт	159,000,174.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,713,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,840,600.00
210604	Урсгал засвар	15,840,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,363,161.11
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,363,161.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,363,161.11

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар залруулга хийгдээгүй болно.

Залруулагдаагүй нийт 6,904.6 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 6,904.6 мянган төгрөгийн 6 зөрчил¹ илэрсэнд 2 төлбөрийн акт, 3 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

3.2 Төлбөрийн акт

1. Тайлант онд 2 албан хаагчаас цалингийн урьдчилгаа 1,300.0 мянган төгрөгийг суутгаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 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”-ыг заалтыг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

2. Амралтын цалинг 1 албан хаагчдад 1,163.7 мянган төгрөгийг дутуу олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 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”

Шийдвэрлэсэн нь: Буцаан олгох төлбөрийн акт тогтоосон.

3.3 Албан шаардлага

1. Тайлант онд үд цайны зардлын нэг хүүхдэд ногдох нормативыг 1,538.7 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан 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”; гэж заасан нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2. Санхүүгийн ажилтанд хууль тогтоомжид зааснаас 735.5 мянган төгрөгөөр илүү шагнал, урамшуулал олгосон нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт “Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.3-т “Мөнгөн шагналыг төрийн онцгой чухал буюу онц төвөгтэй албан даалгавар биелүүлсэн, төрийн байгууллагын үйл ажиллагаа, төрийн үйлчилгээг сайжруулах чиглэлээр шинэ санал, санаачилга гаргаж хэрэглээнд нэвтрүүлсэн төрийн албан хаагчид олгож болно. Байгууллагын удирдлагын шийдвэрээр тухайн ажилтныг шагнах мөнгөн шагналын хэмжээ нь сарын үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэл хэмжээтэй байна” гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. Тайлант онд 2 албан хаагчид олгосон 902.1 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын байгууллагад тайлагнаагүй нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт "Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.3-т "Мөнгөн шагналыг төрийн онцгой чухал буюу онц төвөгтэй албан даалгавар биелүүлсэн, төрийн байгууллагын үйл ажиллагаа, төрийн үйлчилгээг сайжруулах чиглэлээр шинэ санал, санаачилга гаргаж хэрэглээнд нэвтрүүлсэн төрийн албан хаагчид олгож болно" гэсэн заалтыг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын байгууллагад тайлагнаагүй зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл 1,265.3 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлээс гүйлгэн зарцуулсан 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"; 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"; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5-т "хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралт "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг зөрчсөн, нийцсэн ба зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийг үнэн зөв хөтөлж, тайлагнаж байх.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

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	Тоо	Дүн
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Эрдэнэ сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Тайлант онд 2 албан хаагчаас цалингийн урьдчилгаа 1,300.0 мянган төгрөгийг суутгаагүй.	1	1,300.0	1	1,300.0	-	-	-	-	-	-
	Амралтын цалинг 1 албан хаагчдад 1,163.7 мянган төгрөгийг дутуу олгосон	1	1,163.7	1	1,163.7	-	-	-	-	-	-
	Тайлант онд үд цайны зардлын нэг хүүхдэд ногдох нормативыг 1,538.7 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан	1	1,538.7	-	-	1	1,538.7	-	-	-	--
	Санхүүгийн ажилтанд хууль тогтоомжид зааснаас 735.5 мянган төгрөгөөр илүү шагнал, урамшуулал олгосон	1	735.5	-	-	1	735.5	-	-	-	-
	Тайлант онд 2 албан хаагчид олгосон 902.1 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын байгууллагад тайлагнаагүй	1	902.1	-	-	1	902.1	-	-	-	-
	Цалингийн зардлаас төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл 1,265.3 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлээс гүйлгэн зарцуулсан. Нийгмийн даатгалаас авах 2,250.6 мянган төгрөгийн авлагаар тусгаагүй.	1	1,265.3	-	-	-	-	1	1,265.3	-	-
Дүн	6	6,904.6	2	2,463.7	3	3,176.3	1	1,265.3	-	-	