ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алдархаан сумын Ерөнхий боловролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/116/НА-СТА-ТШЗ

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК -гэрээт аудитор: Б.Цэрэндэжид

Утас: 99812811

Цахим хаяг: tserendejid1109@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга........8

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 8

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт 11

4. Аудитын тайлан........13

4.1 Ерөнхий зүйл........13

4.2 Материаллаг байдал........14

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт........14

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал........14

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт........15

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........16

5. Аудитын илрүүлэлт........16

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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

2025.02.21 № 182

танай ____________-ны № ____________-т

АЛДАРХААН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ц.НАНДИНЦЭЦЭГ-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 Алдархаан 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.

Алдархаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Алдархаан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2024 оны гүйцэтгэлийн үнэлгээнд 14 багш хамрагдсанаас II индексээр 2 багш, III индексээр 2 багш, IV индексээр 3 багш үнэлэгдэж, байгууллагын үнэлгээгээр IV түвшинд үнэлэгдсэн байна. 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилт 92.0 хувьтай дүгнэгджээ.

Алдархаан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2024 онд улсын төсвөөс 914,409.1 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 114,173.6 мянган төгрөгийн санхүүжилттэй ажиллаж 77,899.0 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Алдархаан 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 дүгнэлт өгөх аудитаар үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 157 нэр төрлийн 126,389.2 мянган төгрөгийн үлдэх өртөггүй хөрөнгийг дахин үнэлж, ашиглах хугацааг сунгаагүй, 2,987.5 мянган төгрөгийн зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй, дотуур байрны хүүхдийн хоолыг нормативт зардлаас 855.5 мянган төгрөгөөр дутуу, үдийн хоолны зардлыг нормативт зардлаас 659.4 мянган төгрөгөөр илүү, хүнсний

материалын үлдэгдэл 2,523.1 мянган төгрөгөөр дутагдсан, цалингийн зардлаас шагналын дагалдах мөнгөн урамшуулал 1,700.0 мянган төгрөгийг тус тус олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Алдархаан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь төсвийн хөрөнгөөр 24,618.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авч, Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар 19,016.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Олон улсын энэрлийн байгууллагаа 15,819.8 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер, 1,148.7 мянган төгрөгийн ном, 900.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдсэнийг данс бүртгэлд тусгасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Д.БАТ-ҮНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Õóààõàà: 24.12.31

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	158,732,164.56	200,644,351.82
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	36,244,601.76	77,899,073.99
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	36,244,601.76	77,899,073.99
3121	Төгрөг	36,244,601.76	77,899,073.99
31211	Төрийн сангийн харилцах	36,244,601.76	77,899,073.99
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	-
33	АВЛАГА	-	1,654,847.23
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	1,654,847.23
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	122,487,562.80	121,090,430.60
351	Түүхий эд материал	140,000.00	140,000.00
35130	Эм боох материал	140,000.00	140,000.00
354	Хангамжийн материал	122,347,562.80	120,950,430.60
35410	Бичиг хэргийн материал	1,088,000.00	1,440,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,146,040.00	2,657,650.00
35450	Барилгын засварын материал	4,037,000.00	3,362,000.00
35460	Хүнсний материал	21,402,360.00	15,809,270.00
35470	Бусад хангамжийн материал	93,674,162.80	97,681,510.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	869,454,649.72	948,639,467.01
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	869,454,649.72	948,639,467.01
392	Биет хөрөнгө	820,265,649.72	899,780,467.01
39201	Барилга, байгууламж	848,145,555.00	848,145,555.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(186,201,779.64)	(203,277,480.30)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	1,335,000.00	1,335,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,335,000.00)	(1,335,000.00)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	201,893,404.00	336,402,294.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,108,421.08)	(153,409,640.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	103,823,397.82	106,129,287.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,599,474.80)	(54,710,809.37)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,551,943.00	3,551,943.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,133,144.18)	(2,258,559.78)
39217	Номын фонд	17,894,169.60	19,207,877.50
393	Биет бус хөрөнгө	49,189,000.00	48,859,000.00
39301	Програм хангамж	2,600,000.00	2,600,000.00
39302	Хасагдуулга	(2,105,000.00)	(2,435,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,694,000.00	48,694,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,028,186,814.28	1,149,283,818.83
413	Өглөг	50,172,021.65	116,579,409.77
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	(0.00)
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	49,926,561.65	41,050,309.77
4136	Бусад өглөг	245,460.00	75,529,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	245,460.00	75,529,100.00
41364	НДШ өглөг /ТӨҮГ/	0.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	978,014,792.63	1,032,704,409.07
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	978,014,792.63	1,032,704,409.07

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	445,813,001.30	445,813,001.30
51101	Өмч: -Төрийн өмч	445,813,001.30	445,813,001.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	317,529,554.56	373,051,515.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	317,529,554.56	318,361,898.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	54,689,616.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	214,672,236.77	213,839,892.77
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,028,186,814.28	1,149,283,818.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Õóãàõàà: 24.12.31

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	829,975,646.26	1,077,006,645.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	65,214,546.26	48,423,945.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	65,214,546.26	48,423,945.70
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	65,214,546.26	2,857,347.80
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	293,000.00	520,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлого	64,921,546.26	2,337,347.80
120017	Үнэ төлбөргүй авсан үндсэн хөрөнгө	-	45,566,597.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	764,761,100.00	1,028,582,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	660,198,700.00	914,409,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	660,198,700.00	914,409,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	104,562,400.00	114,173,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	104,562,400.00	114,173,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	788,024,087.10	1,022,317,029.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	788,024,087.10	1,022,317,029.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	785,883,987.10	1,021,069,029.26
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	493,173,683.00	698,396,093.73
210101	Цалин	255,012,115.00	423,850,727.73
210102	Нэмэгдэл цалин	218,106,426.00	231,288,816.00
210104	Урамшуулал	20,055,142.00	43,256,550.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,447,253.18	87,759,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	41,454,160.80	60,999,199.65
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,916,737.28	7,085,446.26
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,933,389.82	5,511,251.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	922,087.93	1,390,744.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	9,220,877.34	12,772,757.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,310,586.18	101,297,348.12
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,711,518.18	6,807,658.17
210302	Түлш, халаалтын зардал	99,599,068.00	94,489,689.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,222,940.00	15,769,250.00
210401	Бичиг хэргийн материал	2,378,640.00	2,067,000.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	870,000.00	2,085,700.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	2,974,300.00	11,616,550.00
2105	Нормативт зардал	37,909,290.00	39,433,537.00
210501	Эм	269,050.00	-
210502	Хоол	37,640,240.00	39,433,537.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,786,630.00	4,922,970.00
210604	Урсгал засвар	12,786,630.00	4,922,970.00

2107	Томилолт, зочны зардал	308,000.00	-
210702	Дотоод томилолтын зардал	308,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,198,000.00	1,689,759.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	175,000.00	520,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,296,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,727,000.00	1,169,759.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,527,604.74	71,800,670.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,773,400.00	5,202,890.30
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	-	160,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	60,754,204.74	66,437,780.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,140,100.00	1,248,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,140,100.00	1,248,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,140,100.00	1,248,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	41,951,559.16	54,689,616.44
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	41,951,559.16	54,689,616.44

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Õóãàöàà: 24.12.31

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	765,054,100.00	1,029,102,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	293,000.00	520,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	293,000.00	520,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	293,000.00	520,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	293,000.00	520,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	764,761,100.00	1,028,582,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	660,198,700.00	914,409,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	660,198,700.00	914,409,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	104,562,400.00	114,173,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	104,562,400.00	114,173,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	721,205,356.18	962,829,427.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	721,205,356.18	962,829,427.77
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	705,355,836.18	950,619,897.77
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	489,195,636.18	700,050,940.97
210101	Үндсэн цалин	343,220,326.18	425,505,574.97
210102	Нэмэгдэл	127,741,870.00	231,288,816.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	18,233,440.00	43,256,550.00
2102	Ажил олгочоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,425,300.00	87,759,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	43,808,800.00	59,676,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	5,153,600.00	7,020,900.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	4,123,800.00	3,510,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,031,000.00	3,510,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	10,308,100.00	14,041,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,562,400.00	110,173,600.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,711,518.18	6,807,658.17
210302	Түлш, халаалтын зардал	93,137,453.41	102,458,741.83
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	713,428.41	907,200.00

2105	Нормативт зардал	34,321,700.00	22,878,917.00
210502	Хоол, хүнс	34,321,700.00	22,878,917.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,810,800.00	6,438,699.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	175,000.00	520,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,635,800.00	5,918,699.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,040,000.00	19,318,340.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,570,600.00	16,981,940.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	2,469,400.00	2,336,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,849,520.00	12,209,530.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,849,520.00	12,209,530.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	13,709,420.00	10,961,530.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,140,100.00	1,248,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	43,848,743.82	66,273,272.23
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	14,700,000.00	24,618,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,700,000.00	24,618,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,700,000.00	24,618,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,700,000.00	24,618,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(14,700,000.00)	(24,618,800.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	29,148,743.82	41,654,472.23
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,095,857.94	36,244,601.76
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	36,244,601.76	77,899,073.99

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Őóãàõàà: 24.12.31

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	445813001.30	416394975.77	-210766596.89	651441380.18
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	445813001.30	416394975.77	-210766596.89	651441380.18
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	-40944284.08	-40944284.09
9	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	445813001.30	214672236.77	317529554.56	978014792.63
10	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	445813001.30	214672236.77	317529554.56	978014792.63

11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	832344	832344
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	445813001.30	214672236.77	318361898.56	978847136.63
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	-832344	0	-832344
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.	0	54689616.43	54689616.44
18	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	445813001.30	213839892.77	373051514.99	1032704409.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Õóãàöàà: 24.12.31

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	951,187,800.00	873,274,627.77	77,913,172.23	91.81
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	951,187,800.00	873,274,627.77	77,913,172.23	91.81
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	938,142,800.00	861,065,097.77	77,077,702.23	91.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	761,143,700.00	700,050,940.97	61,092,759.03	91.97
210101	Үндсэн цалин	559,853,900.00	425,505,574.97	134,348,325.03	76.00
210102	Нэмэгдэл	181,626,200.00	231,288,816.00	(49,662,616.00)	127.34
210104	Урамшуулал	19,663,600.00	43,256,550.00	(23,592,950.00)	219.98
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,143,100.00	87,759,400.00	7,383,700.00	92.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,697,300.00	59,676,600.00	5,020,700.00	92.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,611,400.00	7,020,900.00	590,500.00	92.24
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,805,800.00	3,510,300.00	295,500.00	92.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,805,800.00	3,510,300.00	295,500.00	92.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,222,800.00	14,041,300.00	1,181,500.00	92.24
2105	Нормативт зардал	26,800,000.00	22,878,917.00	3,921,083.00	85.37
210502	Хоол, хүнс	26,800,000.00	22,878,917.00	3,921,083.00	85.37
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	6,638,300.00	6,438,699.80	199,600.20	96.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	520,000.00	520,000.00	-	100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	6,118,300.00	5,918,699.80	199,600.20	96.74
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,417,700.00	43,937,140.00	4,480,560.00	90.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,070,800.00	41,600,740.00	4,470,060.00	90.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,346,900.00	2,336,400.00	10,500.00	99.55

	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,045,000.00	12,209,530.00	835,470.00	93.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,045,000.00	12,209,530.00	835,470.00	93.60
213205	Тэрээс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	11,797,000.00	10,961,530.00	835,470.00	92.92
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,248,000.00	1,248,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	951,187,800.00	914,929,100.00	36,258,700.00	96.19
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	914,409,100.00	914,409,100.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	914,409,100.00	914,409,100.00	-	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	36,778,700.00	520,000.00	36,258,700.00	1.41
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	520,000.00	520,000.00	-	100.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	36,258,700.00	-	36,258,700.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	36,244,601.76	(36,244,601.76)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	77,899,073.99	(77,899,073.99)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25.00	25.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	19.00	(3.00)	118.75
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	5.00	3.00	62.50
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Õóâàöàà: 24.12.31

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь	ДАНС
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-	
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	114,173,600.00	114,173,600.00	-	100.00	2
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	114,173,600.00	114,173,600.00	-	100.00	21
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	114,173,600.00	114,173,600.00	-	100.00	210
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	110,173,600.00	110,173,600.00	-	100.00	2103
210301	Гэрэл цахилгаан	9,240,100.00	6,807,658.17	2,432,441.83	73.68	210301
210302	Түлш, халаалт	100,130,100.00	102,458,741.83	(2,328,641.83)	102.33	210302
210303	Цэвэр, бохир ус	803,400.00	907,200.00	(103,800.00)	112.92	210303
2106	Эд хогшил худалдан авах	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00	2106
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00	210604

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	114,173,600.00	114,173,600.00		-	100.00	
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	114,173,600.00	114,173,600.00		-	100.00	1320
132001	Орон нутгийн төсвөөс	114,173,600.00	114,173,600.00		-	100.00	132001
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)		-	4
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-		-	-	5
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-		-	-	6
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-		-	-	61
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25.00	25.00		-	100.00	62
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		-	100.00	620001
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	19.00	(3.00)		118.75	620002
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	5.00	3.00		62.50	620003
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-		-	-	63

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Алдархаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн *үйл ажиллагааны чиглэл:*

- *Бага, суурь, бүрэн дунд боловсрол эзэмшүүлэх*

Алдархаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн *зорилго:* *Хүүхэд бүрийн сурах үйлийг дэмжин, бие даан суралцах, эрүүл зөв дадал хэвшилтэй суралцагч бэлтгэхэд оршино.*

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 28 арга хэмжээг хэрэгжүүлж 92 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Алдархаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Боловсролын ерөнхий хууль
2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
3. Төрийн албаны тухай хууль
4. Төсвийн тухай хууль
5. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
6. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
7. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
8. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
9. Хөдөлмөрийн тухай хууль
10. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
11. Шилэн дансны тухай хууль
12. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд орсон өөрчлөлт:

2024 оны 03 сарын 27-ны 128 дугаар тогтоолоор төрийн албаны зарим албан тушаалйн цалингийн хэмжээг шинэчлэн тотоосон, Боловсролын ерөнхий хууль 2024 оны 07-р сарын 07-нд батлагдсан. Засгийн газрын 2024 оны 08 сарын 28-ны 53 дугаар тогтоолоор "Хувьсах зардлын хэмжээ, итгэлцүүр" шинэчлэгдэн батлагдсан, Сангийн Сайдын 2024 оны 04 сарын 01-ний А/52 тушаалаар дотоод албан томилолтын зардлын хэмжээг шинэчлэн баталсан.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тушаалаар батлагдсан Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журмын 1,3 "Аж ахуйн нэгж байгууллага нь энэхүү нийтлэг журамд нийцүүлэн, өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон "Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам"-тай байна гэсний дагуу байгууллагын дотоод хяналтын комиссыг 2024 оны 09 сарын 02-ны А/12 тушаалаар шинэчлэн 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй байгуулсан. Журмаа шинэчлэн боловсруулж улирал бүр төлөвлөгөө гарган хэрэгжилтийг тайлагнаж ажилладаг

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна. Мөн Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд Сургуулийн захирал, санхүүгийн албаны дарга, төсөв, төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хийж байна.

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

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

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Алдархаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 121,097.0 мянган төгрөгөөр буюу 89.5 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	122,487.6	12,1090.4	-1,397.2

Үндсэн хөрөнгө	869,454.6	948,639.5	79,184.9
Нийт хөрөнгө	**1,028,186.8**	**1,149,283.8**	**121,097.0**
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	445,813.0	445,813.0	0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1,028,186.8**	**1,149,283.8**	**121,097.0**

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

Тайланд онд:

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 122,487.6 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 56,391.3 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр 1,612.3 мянга хувь хүний хандиваар 725.0 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 60,125.8 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 121,090.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 1,397.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 100,056.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 45,566.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, жилийн эцэст 79,184.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 66,437.8 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,065,361.4 мянган төгрөг, нийт зарлагыг мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Цалин, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл тодотголоор нэмж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 12 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 914,409.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 114,173.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 987,448.2 мянган төгрөг буюу 92.7 хувьтай байна. Энэ нь цалин, ндш, хоол хүнс, бусад бараа материалын зардлыг 77,913.3 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71802	**Ерөнхий боловсрол**				
80226	Байр ашиглалтын үйлчилгээ	627.10	480.00	147.10	77%
80233	Хүүхэд хамгаалал	662.80	653.00	9.80	99%
81605	Эрүүл мэндийг дэмжих	687.10	687.10	0.00	100%
81806	Дотуур байрны үйлчилгээ	129,167.70	122,698.70	6,469.00	95%
81816	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	35,539.40	32,938.80	2,600.60	93%

81823	Боловсролын байгууллагын багш ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх	1,728.00	200.00	1,528.00	11.8%
81827	Бичиг үсгийн боловсрол	2,916.30	1,475.00	1,441.30	50.6%
81834	Боловсролын стандарт сургалтын орчин	743,340.20	678,605.30	64,734.90	91.3%
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	22,475.50	22,475.50	0.00	100%
80312	Сургалт семинар	500.80	500.00	0.80	100%
81801	Үдийн цай хөтөлбөр	11,797.00	10,961.50	835.50	92.9%
81848	Сурах бичгийн түрээс	520.00	520.00	0.00	100%
81875	Сургуулийн нэмэлт хөтөлбөр хэрэгжүүлэх	1,225.90	1,079.80	146.10	88%
НИЙТ		**951,187.80**	**873,274.70**	77,913.20	**92.7%**
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
80109	ТЗШ-ийн байгууллагын тогтмол зардал	114,173.60	114,173.60	0.00	100%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Нэмэлт байхгүй

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

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

Худалдан авах ажиллагааг тендер зарлаагүй сумын хүрээнд шууд гэрээ байгуулж ажилласан.

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

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

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

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг "Хаан соёомбо аудит ХХК"-ны гэрээт аудитор Б.Цэрэндэжид гүйцэтгэж, анхан шатны хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсувд хийж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Алдархаан сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 07 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "Дунд" гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг 1,022,317.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 20,446.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 16,357.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг дахин хянаж, шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 31 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

Байгууллагын 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 5 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Алдархаан сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 4,568.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 заалт зөвлөмж, 4,568.7 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөнийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	4,568.7	1	4,568.7	100%
Нийт дүн	**1**	**4,568.7**	**1**	**4568.7**	**100%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хүүхдийн хоолны нормативыг мөрдөж ажиллах, амархан муудаж, чанар байдал нь алдагдах хүнсний бүтээгдэхүүнийг нөөцөлж, удаан хугацаагаар хадгалахгүй байх, эд хариуцагчийн гаргаж байгаа бараа материалын тайланг сар бүр хянаж, үлдэгдлийг баталгаажуулж байх

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,725.55 мянган төгрөгийн алдаа илэрч, 2,523.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

Залруулсан алдаа: *Залруулсан алдаа байхгүй*

5.1 Төлбөрийн акт:

- ***Илэрсэн алдаа:*** Жилийн эцсийн тооллогоор хүнсний материалын үлдэгдэл 11 нэр төрлийн 2,523.1 мянган төгрөгийн хүнсний материал дутагдсан.

- ***Шийдвэрлэсэн нь:*** Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж заасныг тус тус зөрчсөнд 2,523.1 мянган төгрөгийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж:

Илэрсэн алдаа: Хүүхдийн үдийн хоолыг нормативт зардлаас 659.4 мянган төгрөгөөр илүү, дотуур байрын хүүхдийн хоолны зардлыг нормативаас 852.2 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх" заалт, Засгийн газрын 2019 оны 450, 2024 оны 237 дугаар тогтоолуудыг хэрэгжүүлэн ажиллах

Илэрсэн алдаа: Зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй 2,987.5 мянган төгрөгийг гүйлгэн зарцуулсан.
Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2.батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах; Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"ыг, батлагдсан төсвийн дагуу эдийн засгийн ангилалаар зардал гаргах, хууль, журмыг мөрдөж ажиллах, хяналтыг хэрэгжүүлэх

Илэрсэн алдаа: Цалингийн зардлаас багш, ажилчдад шагналын дагалдах мөнгөн шагнал олгосон

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2.батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах; Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"ыг, батлагдсан төсвийн дагуу эдийн засгийн ангилалаар зардал гаргах, хууль, журмыг мөрдөж ажиллах, хяналтыг хэрэгжүүлэх

Илэрсэн алдаа: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 157 төрлийн 126,389.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө элэгдээрээ анхны өртгөө нөхсөн үлдэгдэл өртөггүй хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 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", ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7.1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дахин үнэлгээ хийх шалгуур хангасан хөрөнгөнд үнэлгээ хийж бүртгэлд тусгах, цаашид ашиглах боломжгүй хөрөнгүүдийг холбогдох газрын зөвшөөрлийн дагуу данснаас хасах арга хэмжээ авч, үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх;

Энэхүү зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг түвшингөөс бага байгаа тул "**Өөрчлөлтгүй**" дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дотуур байрны хүүхдийн хоолыг нормативт зардлаас дутуу олгосон	1	855.5					1	855.5				
Хүүхдийн Үдийн хоолыг нормативт зардлаас илүү олгосон	1	659.4					1	659.4				
Жилийн эцсийн тооллогоор хүнсний материалын үлдэгдэл 11 нэр төрлийн гурил,сүү,тараг,гоймон,элсэн чихэр дутагдсан	1	2,523.1	1	2,523.1								
Цалингийн зардлаас багш,ажилчдад боловсролын жуух бичиг,тэргүүний ажилтан дагалдах мөнгөн шагнал олгосон	1	1,700.0					1	1,700.0				
Анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн 0 үлдэгдэлтэй байгаа 157 нэр төрлийн 126,389,216.00 төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж ашиглалтын хугацааг сунгах		-						-				
Зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй байна.	1	2,987.5					1	2,987.5				
Дүн		**8,725.5**		2,523.1				**6,202.4**				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-14

БОЛОВСРУУЛСАН:

"ХААН СОЁМО АУДИТ" ХХК ГЭРЭЭТ АУДИТОР Б.ЦЭРЭНДЭЖИД

Огноо: 2025-02-14