ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/117/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

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 -ы гэрээт аудитор: Б.Цэрэндэжид

Утас: 99218108

Цахим хаяг: Tserendejid1109@gmail.com

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 № 186

танай ______ -ны № ______ -т

АСГАТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Д.ӨЛЗИЙЖАРГАЛ-Д

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 Асгат 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.

Асгат 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

Асгат сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2024 онд улсын төсвөөс 1,404,004.0 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 234,842.5 мянган төгрөгийн санхүүжилттэй, 112,983.1 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Асгат 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 үлдэх өртөггүй 226 нэр төрлийн 287,694.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж, ашиглалтын хугацааг сунгаагүй, үдийн хоолны зардлаас зориулалт бусаар 2,500.0 мянган төгрөгийн торгууль төлсөн, 4,378.0 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Асгат сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь төсвийн хөрөнгөөр 21,748.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авч, Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар 13,016.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Олон

Улсын энэрлийн байгууллагаас 17,401.7 сая төгрөгийн зөөврийн компьютер, 2,700.0 мянган төгрөгийн ном 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-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	54,673,832.21	204,547,889.90
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	23,543,863.11	112,983,179.43
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	23,543,863.11	112,983,179.43
3121	Төгрөг	23,543,863.11	112,983,179.43
31211	Төрийн сангийн харилцах	23,543,863.11	112,983,179.43
33	АВЛАГА		30,144,341.37
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		30,144,341.37
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	31,129,969.10	61,420,369.10
351	Түүхий эд материал	310,000.00	310,000.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	310,000.00	310,000.00
354	Хангамжийн материал	30,819,969.10	61,110,369.10
3541	Бичиг хэргийн материал	1,708,952.00	4,426,952.00
3542	Аж ахуйн материал	4,643,939.20	4,591,939.20
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	350,600.00	350,600.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	9,225,846.29	9,225,846.29
3546	Хүнсний материал	10,865,226.61	17,953,626.61
3547	Бусад хангамжийн материал	4,025,405.00	24,561,405.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	685,850,415.59	784,671,038.52
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	685,850,415.59	784,671,038.52
392	Биет хөрөнгө	660,662,248.80	759,482,871.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	599,217,690.00	599,217,690.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,449,558.08	-67,506,519.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	14,000,000.00	14,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,000,000.00	-14,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	144,578,402.33	260,029,872.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,779,871.91	-74,145,375.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,874,351.10	65,086,551.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,938,705.64	-38,359,287.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,208,482.91	7,208,482.91
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,208,482.91	-7,208,482.91
39217	Ном	15,159,941.00	15,159,941.00
393	Биет бус хөрөнгө	25,188,166.79	25,188,166.79
39301	Програм хангамж	1,820,000.00	1,820,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,865,833.21	-1,865,833.21
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,234,000.00	25,234,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	740,524,247.80	989,218,928.42
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		78,428,200.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		78,428,200.00
413	Өглөг		78,428,200.00

4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		13,967,200.00
4136	Бусад өглөг		64,461,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		64,461,000.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	740,524,247.80	910,790,728.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	740,524,247.80	910,790,728.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	285,271,518.27	285,271,518.27
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-55,930,352.67	114,336,127.95
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	-55,930,352.67	-55,930,352.67
5122	Тайлант үеийн үр дүн		170,266,480.62
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	511,183,082.20	511,183,082.20
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	740,524,247.80	989,218,928.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,062,996,774.00	1,672,120,106.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,708,774.00	33,273,606.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,708,774.00	33,273,606.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	621,300.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	503,300.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	118,000.00	
120009	Бусад орлого		119,136.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,087,474.00	30,454,470.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		2,700,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,061,288,000.00	1,638,846,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	904,278,500.00	1,404,004,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	904,278,500.00	1,404,004,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	157,009,500.00	234,842,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	157,009,500.00	234,842,500.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,045,613,288.08	1,501,853,625.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,045,613,288.08	1,501,853,625.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,018,974,664.23	1,407,971,991.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	702,895,017.02	1,017,039,359.48
210101	Үндсэн цалин	458,808,663.33	654,546,474.50
210102	Нэмэгдэл	189,713,586.69	300,081,394.98
210104	Урамшуулал	54,372,767.00	62,411,490.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,917,791.88	131,553,314.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,915,691.88	84,540,684.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,959,300.00	10,144,775.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,606,900.00	14,569,387.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,373,800.00	4,454,237.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,062,100.00	17,844,228.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	147,377,978.15	168,381,916.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,217,704.05	5,038,919.91
210302	Түлш, халаалт	140,780,474.10	162,302,896.23

210303	Цэвэр, бохир ус	1,379,800.00	1,040,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,065,781.00	14,426,290.00
210401	Бичиг хэрэг	4,815,307.00	3,999,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	390,000.00	6,291,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,650,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,642,074.00	
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	6,568,400.00	4,134,700.00
2105	Нормативт зардал	27,912,500.00	34,758,775.00
210502	Хоол, хүнс	27,912,500.00	34,758,775.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,199,000.00	3,998,300.00
210604	Урсгал засвар	8,199,000.00	3,998,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	423,600.00	6,485,239.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	280,100.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	143,500.00	6,485,239.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,182,996.18	31,328,797.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,002,300.00	6,115,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	51,000.00	7,370,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,129,696.18	17,843,047.07
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,638,623.85	93,881,633.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,590,590.00	31,419,350.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,590,590.00	31,419,350.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,033.85	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,033.85	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		62,462,283.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		62,462,283.86
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	17,383,485.92	170,266,480.62
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	17,383,485.92	170,266,480.62

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,061,909,300.00	1,638,965,636.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	621,300.00	119,136.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	621,300.00	119,136.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	621,300.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	503,300.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	118,000.00	
120009	Бусад орлого		119,136.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,061,288,000.00	1,638,846,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	904,278,500.00	1,404,004,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	904,278,500.00	1,404,004,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	157,009,500.00	234,842,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	157,009,500.00	234,842,500.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,031,160,140.90	1,527,778,119.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,031,160,140.90	1,527,778,119.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,004,415,487.05	1,433,886,485.82

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	697,255,177.19	1,037,382,015.28
210101	Үндсэн цалин	453,168,824.24	667,396,200.46
210102	Нэмэгдэл	189,713,586.69	304,474,837.01
210104	Урамшуулал	54,372,766.26	65,510,977.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,780,331.71	141,049,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,778,231.71	96,377,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,959,300.00	11,582,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,606,900.00	5,644,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,373,800.00	5,862,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,062,100.00	21,582,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	147,004,666.15	168,381,916.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,445,804.05	5,038,919.91
210302	Түлш, халаалт	140,290,062.10	162,302,896.23
210303	Цэвэр, бохир ус	1,268,800.00	1,040,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,621,000.00	6,291,790.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,621,000.00	6,291,790.00
2105	Нормативт зардал	33,983,200.00	38,101,175.00
210502	Хоол, хүнс	33,983,200.00	38,101,175.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,180,000.00	3,998,300.00
210604	Урсгал засвар	10,180,000.00	3,998,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,705,600.00	16,797,039.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	280,100.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,425,500.00	16,797,039.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,885,512.00	21,885,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,246,612.00	14,501,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,638,900.00	7,384,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,744,653.85	93,891,633.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,696,620.00	31,429,350.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,696,620.00	31,429,350.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,033.85	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,033.85	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		62,462,283.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		62,462,283.86
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	30,749,159.10	111,187,516.32
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	20,955,000.00	21,748,200.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	20,955,000.00	21,748,200.00
222001	Тоног төхөөрөмж		20,536,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	20,955,000.00	1,212,200.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-20,955,000.00	-21,748,200.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,794,159.10	89,439,316.32
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		23,543,863.11
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		112,983,179.43

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	285,271,518.27	511,183,082.20	-55,930,352.67	740,524,247.80
7	Тайлант үеийн үр дүн			151,574,450.06	151,574,450.06
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	285,271,518.27	511,183,082.20	-55,930,352.67	740,524,247.80
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			170,266,480.62	170,266,480.62
18	....				
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	285,271,518.27	511,183,082.20	114,336,127.95	910,790,728.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,681,130,500.00	1,314,683,819.68	366,446,680.32	78.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,681,130,500.00	1,292,935,619.68	388,194,880.32	76.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,654,691,300.00	1,261,506,269.68	393,185,030.32	76.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,112,413,000.00	1,037,382,015.28	75,030,984.72	93.26
210101	Үндсэн цалин	750,393,200.00	667,396,200.46	82,996,999.54	88.94
210102	Нэмэгдэл	343,567,300.00	304,474,837.01	39,092,462.99	88.62
210104	Урамшуулал	18,452,500.00	65,510,977.81	-47,058,477.81	355.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	148,234,400.00	141,049,000.00	7,185,400.00	95.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	94,555,000.00	96,377,500.00	-1,822,500.00	101.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,306,900.00	11,582,000.00	8,724,900.00	57.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,562,100.00	5,644,800.00	-82,700.00	101.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,562,100.00	5,862,600.00	-300,500.00	105.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,248,300.00	21,582,100.00	666,200.00	97.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	298,723,700.00		298,723,700.00	
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,181,200.00		9,181,200.00	
210302	Түлш, халаалт	288,390,000.00		288,390,000.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	1,152,500.00		1,152,500.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		6,291,790.00	-6,291,790.00	
210402	Тээвэр, шатахуун		6,291,790.00	-6,291,790.00	

2105	Нормативт зардал	23,611,700.00	38,101,175.00	-14,489,475.00	161.37
210502	Хоол, хүнс	23,611,700.00	38,101,175.00	-14,489,475.00	161.37
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	13,172,000.00	16,797,039.40	-3,625,039.40	127.52
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,172,000.00	16,797,039.40	-3,625,039.40	127.52
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,536,500.00	21,885,250.00	32,651,250.00	40.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,159,500.00	14,501,250.00	32,658,250.00	30.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,377,000.00	7,384,000.00	-7,000.00	100.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,439,200.00	31,429,350.00	-4,990,150.00	118.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,439,200.00	31,429,350.00	-4,990,150.00	118.87
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,439,200.00	31,429,350.00	-4,990,150.00	118.87
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		21,748,200.00	-21,748,200.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр		21,748,200.00	-21,748,200.00	
222001	Тоног төхөөрөмж		20,536,000.00	-20,536,000.00	
223001	Бусад хөрөнгө		1,212,200.00	-1,212,200.00	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		1,404,123,136.00	-1,404,123,136.00	
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		1,404,004,000.00	-1,404,004,000.00	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		1,404,004,000.00	-1,404,004,000.00	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		23,543,863.11	-23,543,863.11	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		112,983,179.43	-112,983,179.43	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Байхгүй

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Асгат сумын Ерөнхий боловролын сургуулийн *үйл ажиллагааны чиглэл:*

- *Бага, суурь, бүрэн дунд боловсрол эзэмшүүлэх*

Асгат сумын Ерөнхий боловролын сургуулийн *зорилго*: Сурагчдын бие даан бүтээлчээр унших, ярих чадварыг дэмжин зөв харилцаа хандлагатай, тусч, энэрэнгүй, эрүүл чийрэг, эх оронч үзэлтэй иргэн төлөвшүүлэхэд оршино.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Асгат сумын Ерөнхий боловролын сургуулийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Төрийн албаны тухай хууль
2. Төсвийн тухай хууль
3. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
4. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
5. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
6. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль

7. СӨБ-н тухай хууль
8. Хөдөлмөрийн тухай хууль
9. Боловсролын ерөнхий хууль
10. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
11. Шилэн дансны тухай хууль
12. Тендерийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: 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 Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч, 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.

Асгат сумын Ерөнхий боловролын 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:

Асгат сумын Ерөнхий боловролын 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 248,694.7 мянган төгрөгөөр буюу 1.33 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	0	30,144.3	30,144.3
Бараа материал	31,129.9	61,420.3	30,290.4
Үндсэн хөрөнгө	658,850.4	784,671.0	125,820.6
Нийт хөрөнгө	**740,524.2**	**989,218.9**	**248,694.7**
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	740,524.2	910,790.7	170,266.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**740,524.2**	**989,218.9**	**248,694.7**

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

Тайланд онд:

Авлагын эхний үлдэгдэл байхгүй , тайлант онд 30,144.3 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдэж, эцсийн үлдэгдэл 30,144.3 мянган төгрөг болсон байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 31,129.9 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 116,546.4 мянган төгрөгийн бараа материал нэмэгдэж, 86,256.0 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 61,420.3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 30,290.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 86,209.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч , хөрөнгө оруулалтаар 30,454.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, жилийн эцэст 987,756.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 17,843.0 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 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,672,120.5 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 1,672,120.5 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 1,404,004.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 234,842.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,527,778.1 мянган төгрөг буюу 93.2 хувьтай байна. Энэ нь цалин, ндш, хоол хүнс, бусад бараа материалын зардлыг 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	1,845.30	1,769.50	75.80	95.9%
80233	Хүүхэд хамгаалал	1,960.60	1,920.50	40.10	97.9%
81605	Эрүүл мэндийг дэмжих	1,839.4	1,839.0	0.40	100%
81806	Дотуур байрны үйлчилгээ	194,189.2	167,309.1	26,880.1	86.2%
81816	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	21,836.5	21,748.2	2,600.60	93%

81823	Боловсролын байгууллагын багш ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх	5,388.7	978.5	4,410.2	18.1%
81827	Бичиг үсгийн боловсрол	12,480.6	10,903.0	1,577.6	87.3%
81834	Боловсролын стандарт сургалтын орчин	1,103,436.8	903,660.8	199,776.0	81.8%
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	30,542.0	18,344.1	12,197.9	60.06%
80312	Сургалт семинар	1,355.2	1,355.1	0.10	100%
81801	Үдийн цай хөтөлбөр	31,429.7	31,429.3	0.35	99.9%
81848	Сурах бичгийн түрээс	118.0	118.0	0.00	100%
81875	Сургуулийн нэмэлт хөтөлбөр хэрэгжүүлэх	2,439.6	2,439.5	0.50	100%
НИЙТ		**1,408,861.60**	**1,163,814.60**	**247,559.65**	**83%**
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
80109	ТЗШ-ийн байгууллагын тогтмол зардал	234,842.5	234,842.5	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

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.

Нэмэлт санхүүжилтээр 234,842.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч байна. Гүйцэтгэлээр 234,842.5 мянган төгрөгийг гэрэл цахилгаан, халаалт цэвэр ус, урсгал засварын зардалд тус тус зарцуулсан байна.

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 авалтыг шууд худалдан авалтаар зохион байгуулсан.
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 Асгат сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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 соёмбо аудит" ХХК-ийн гэрээт аудитор Б.Цэрэндэжид гүйцэтгэж Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсувд анхан шатны хяналт хийж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Х.Болдбаатар дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Асгат сумын Ерөнхий боловролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 02 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 орлогыг 1,501,853.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 30,037,1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 24,029,6 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 6 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

Асгат сумын Ерөнхий боловролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй болно..

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 7,631.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 заалт зөвлөмж, 1 төлбөрийн акт өгөгдсөнийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4: Зөвлөмжийн хэрэгжилт 100% биелүүлсэн

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	4,983.5	2	4,983.5	100%
Акт	1	2,631.7	1	2,631.7	100%
Нийт дүн	**3**	**7,631.3**	**3**	**7,631.3**	**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, Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллогыг хийж тухайн үед тооцоо бодож, үлдэгдлийг тулган баталгаажуулж байх

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,078.1 мянган төгрөгийн алдаа илэрч, 6,078.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

Залруулсан алдаа:

Байхгүй

Шийдвэрлэсэн байдал: Байхгүй

5.1 Төлбөрийн акт:

- ***Илэрсэн алдаа:*** Албан хаагчдад үр дүнгийн урамшуулал 4,378.1 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг илүү тооцож олгосон байна.
- **Шийдвэрлэсэн байдал:** Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2-д "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна", 2.5-д "Энэ журмын 2.4-т зааснаас бусад төрийн албан хаагчид үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг хөдөлмөрийн гэрээнд заасан ажил үүргийн биелэлт, ажлын гүйцэтгэлийн үр дүнг үндэслэн олгоно" гэж заасныг тус тус зөрчсөнд 6,782.9 мянган төгрөгийн акт тогтоов.
- Үдийн хоолны зардлаас зориулалт бусаар 2,5000.0 мянган төгрөгийн торгууль төлсөн байна.
- Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2.батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах; Сангийн сайдын 2021 оны 190

дугээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"ыг, батлагдсан төсвийн дагуу эдийн засгийн ангилалаар зардал гаргах, хууль, журмыг мөрдөж ажиллах, хяналтыг хэрэгжүүлэх гэж заасныг тус тус зөрчсөнд 1,700.0 мянган төгрөгийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

Илэрсэн алдаа: Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 226 нэр төрлийн 1696 ширхэг 287,694.4 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 түвшингээс бага байгаа тул "**Өөрчлөлтгүй**" дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэлгээ				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнэлгээ									
			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
Гүйцэтгэлийн үнэлгээнд хамрагддаг ТҮБД-ийн эрхлэгч,багш,туслах багшид эрхлэгчийн тушаалаар мөнгөн урамшуулал олгосон	1	4378.1	1	4378.1								
Үдийн хоолны зардлаас зориулалт бусаар торгууль төлсөн	1	1700.0	1	1700.0								
Анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн 0 үлдэгдэлтэй байгаа 226 нэр төрлийн 1696 ширхэг 287,694,427.60 төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж ашиглалтын хугацааг сунгах	1						1					
Дүн		**6078.1**		**6078.1**			**1**					

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-22

БОЛОВСРУУЛСАН:

"ХААН СОЁМО АУДИТ" ХХК ГЭРЭЭТ АУДИТОР Б.ЦЭРЭНДЭЖИД

Огноо: 2025-02-22