



СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СЭА-2025/179-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn	ТАГ-ын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Энхтуяа Утас: 70363040 Цахим хаяг: enkhtuyach@audit.gov.mn
Сүхбаатар сум 2025 он	Аудитын менежер: Б.Батмөнх Утас: 70363036 Цахим хаяг: batmunkhb@audit.gov.mn
	Аудитыг гүйцэтгэсэн: "Ари файнэнс аудит" ХХК Захирал Д.Ариунаа Утас: 99088151 Цахим хаяг: arifin.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын дүгнэлт	4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	6
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	12
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	13
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	14
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	15
4. Аудитын тайлан	15
4.1 Ерөнхий зүйл	16
4.2 Материаллаг байдал	16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	18
5. Аудитын илрүүлэлт	18
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	19

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
БЕГ	Боловсролын ерөнхий газар
УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ТБОНӨХБАҮХАТ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай
ШУ	Шинжлэх ухаан
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НА	Нотлох ажил



**СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,
Сэлэнгэ аймаг, 43081
Утас/Факс: (976)-7036-3040
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

**СҮХБААТАР СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 6 ДУГААР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Д.ГАЛСАНЦЭРЭН ТАНАА**

2025-02-25 № 009-2025/179/НА-ОТА-ТШЗ
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Сүхбаатар сумын Ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургууль нь Боловсролын Ерөнхий газрын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 11-ны өдрийн А/389 дугаар тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгээр 3 дугаар түвшинд үнэлэгдэж 11,990.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын төсөв, санхүүжилтийг зардлын эдийн засгийн ангиллаар нь бус “бараа үйлчилгээний бусад зардал” гэсэн ангиллаар бөөнд нь тусган, төлөвлөж, баталж байгаа нь төсвийг зардлын бүлэг, зүйлээр төлөвлөж, зарцуулах, зарцуулалтад хяналт тавих зарчмыг алдагдуулж байна.

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	283,222,987.49	296,690,615.33
31	ХӨРӨНГӨ МӨНГӨН	149,281,120.03	153,887,297.63
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	149,281,120.03	153,887,297.63
3121	Төгрөг	149,281,120.03	153,887,297.63
31211	Төрийн сангийн харилцах	149,281,120.03	153,887,297.63
35	МАТЕРИАЛ БАРАА	133,941,867.46	142,803,317.70
354	Хангамжийн материал	133,941,867.46	142,803,317.70
35410	Бичиг хэргийн материал	-	129,500.00
35420	Аж ахуйн материал	112,768,847.96	119,072,795.20
35460	Хүнсний материал	1,536,727.00	254,960.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,636,292.50	23,346,062.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,952,896,309.44	2,087,108,371.10
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,952,896,309.44	2,087,108,371.10
392	Биет хөрөнгө	1,768,572,309.36	1,902,034,371.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,778,806,284.00	1,798,806,284.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(198,199,399.68)	(237,540,232.62)
39205	Машин тнoг төхөөрөмж (компьютер)	241,365,470.52	281,507,553.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,702,019.99)	(58,332,949.96)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	132,105,941.82	126,693,141.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,112,891.87)	(46,841,831.05)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	9,053,207.37	9,053,207.37
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,858,291.40)	(2,075,683.68)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,020,707.92	13,020,707.92
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,350,878.74)	(6,507,103.62)
39217	Ном	20,444,179.41	24,251,277.40
393	Биет бус хөрөнгө	184,324,000.08	185,074,000.00
39301	Програм хангамж	750,000.00	750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(749,999.92)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	184,324,000.00	184,324,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,236,119,296.93	2,383,798,986.43
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	458,423.91	-
41	ХУГАЦААТ ӨР БОГИНО ТӨЛБӨР	458,423.91	-
413	Өглөг	458,423.91	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	458,423.91	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,235,660,873.02	2,383,798,986.43

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,235,660,873.02	2,383,798,986.43
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	607,985,818.53	607,985,818.53
51101	төрийн - :Өмч	607,985,818.53	607,985,818.53
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,314,603,931.57	1,465,848,999.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,314,603,931.57	1,317,710,886.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	148,138,113.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	313,071,122.92	309,964,167.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,236,119,296.93	2,383,798,986.43

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он /төгрөгөөр/
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	1,402,045,475.65	1,961,424,200.23
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	60,591,451.50	201,564,677.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	60,591,451.50	201,564,677.44
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	51,113,203.50	189,551,700.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал		5,017,717.24
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	51,113,203.50	194,569,417.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,478,248.00	6,995,260.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,956,000.00	773,260.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,522,248.00	6,222,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,341,454,024.15	1,759,859,522.79
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,258,408,400.00	1,662,610,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,258,408,400.00	1,662,610,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	83,045,624.15	97,249,122.79
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	83,045,624.15	97,249,122.79
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,363,062,897.91	1,812,510,143.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,363,062,897.91	1,812,510,143.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,280,348,319.91	1,742,605,098.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	907,765,523.40	1,331,610,304.31
210101	Үндсэн цалин	482,004,183.13	848,844,029.77
210102	Нэмэгдэл	389,763,213.92	376,016,904.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		34,206,000.00
210104	Урамшуулал	35,998,126.35	72,543,370.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,605,832.72	160,411,867.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,684,467.60	111,702,375.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,265,230.01	13,458,050.03

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,271,383.86	6,659,725.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,580,431.90	5,707,462.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,804,319.35	22,884,254.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,121,124.15	78,249,732.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,971,624.15	19,513,732.79
210302	Түлш, халаалт	41,249,500.00	45,496,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,900,000.00	13,240,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,213,773.58	
210408	Бараа материал ақталсны зардал	6,213,773.58	
2105	Нормативт зардал	5,490,600.00	
210502	Хоол, хүнс	5,490,600.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,336,700.00	18,999,390.00
210604	Урсгал засвар	10,336,700.00	18,999,390.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,921,000.00	14,229,574.87
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,956,000.00	773,260.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,965,000.00	13,456,314.87
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	154,893,766.06	139,104,228.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,268,924.81	38,754,183.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,062,610.00	13,110,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	114,562,231.25	87,239,594.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	82,714,578.00	69,905,045.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	82,714,578.00	69,905,045.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	51,353,878.00	54,317,045.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,360,700.00	15,588,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	38,982,577.74	148,914,057.20
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		775,943.79
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		775,943.79
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН		-775,943.79
V	НИЙТ ҮР ДҮН	38,982,577.74	148,138,113.41

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,350,932,272.15	1,766,854,782.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,478,248.00	6,995,260.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,478,248.00	6,995,260.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,478,248.00	6,995,260.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,956,000.00	773,260.00

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,522,248.00	6,222,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,341,454,024.15	1,759,859,522.79
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,258,408,400.00	1,662,610,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,258,408,400.00	1,662,610,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	83,045,624.15	97,249,122.79
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,242,893,666.82	1,729,572,705.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,242,893,666.82	1,729,572,705.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,159,075,171.82	1,660,949,427.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	907,473,086.15	1,331,914,832.21
210101	Үндсэн цалин	634,143,955.53	849,148,557.67
210102	Нэмэгдэл	237,331,004.27	376,016,904.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	34,206,000.00
210104	Урамшуулал	35,998,126.35	72,543,370.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,451,936.71	160,565,763.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,579,818.33	111,807,025.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,252,918.33	13,470,361.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,261,534.51	6,669,574.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,577,969.56	5,709,925.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,779,695.98	22,908,877.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,121,124.15	78,249,732.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,971,624.15	19,513,732.79
210302	Түлш, халаалт	41,249,500.00	45,496,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,900,000.00	13,240,000.00
2105	Нормативт зардал	5,490,600.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	5,490,600.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,924,500.00	18,999,390.00
210604	Урсгал засвар	9,924,500.00	18,999,390.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,921,000.00	14,229,574.87
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,956,000.00	773,260.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,965,000.00	13,456,314.87
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,692,924.81	56,990,133.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,637,074.81	42,513,533.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,055,850.00	14,476,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	83,818,495.00	68,623,278.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	83,818,495.00	68,623,278.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	52,457,795.00	53,035,278.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,360,700.00	15,588,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	108,038,605.33	37,282,077.60
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	44,414,100.00	32,675,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	44,414,100.00	32,675,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	44,414,100.00	32,675,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	19,914,100.00	29,087,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	24,500,000.00	3,588,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-44,414,100.00	-32,675,900.00

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	63,624,505.33	4,606,177.60
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		149,281,120.03
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	149,281,120.03	153,887,297.63

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	607,985,818.53	313,071,122.92	1,314,603,931.57	2,196,678,295.28
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	3,106,955.00	3,106,955.00
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-3,106,955.00	0.00	-3,106,955.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	148,138,113.41	148,138,113.41
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	607,985,818.53	309,964,167.92	1,465,848,999.98	2,383,798,986.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,920,620,700.00	1,762,248,605.19	158,372,094.81	91.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,920,620,700.00	1,762,248,605.19	158,372,094.81	91.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,842,676,300.00	1,693,625,327.19	149,050,972.81	91.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,424,485,200.00	1,331,914,832.21	92,570,367.79	93.50
210101	Үндсэн цалин	932,528,100.00	849,148,557.67	83,379,542.33	91.06
210102	Нэмэгдэл	440,165,700.00	376,016,904.54	64,148,795.46	85.43
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		34,206,000.00	-34,206,000.00	
210104	Урамшуулал	51,791,400.00	72,543,370.00	-20,751,970.00	140.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	178,060,700.00	160,565,763.82	17,494,936.18	90.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	121,081,300.00	111,807,025.15	9,274,274.85	92.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,244,900.00	13,470,361.71	774,538.29	94.56

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,122,400.00	6,669,574.38	452,825.62	93.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,122,400.00	5,709,925.20	1,412,474.80	80.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,489,700.00	22,908,877.38	5,580,822.62	80.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,812,500.00	78,249,732.79	5,562,767.21	93.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,110,500.00	19,513,732.79	1,596,767.21	92.44
210302	Түлш, халаалт	44,702,000.00	45,496,000.00	-794,000.00	101.80
210303	Цэвэр, бохир ус	18,000,000.00	13,240,000.00	4,760,000.00	73.56
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,000,000.00	18,999,390.00	610.00	100.00
210604	Урсгал засвар	19,000,000.00	18,999,390.00	610.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,707,100.00	14,229,574.87	21,477,525.13	39.85
210801	Бусдаар үйлчилгээний төлбөр хураамж	773,300.00	773,260.00	40.00	99.99
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	34,933,800.00	13,456,314.87	21,477,485.13	38.52
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,610,800.00	89,666,033.50	11,944,766.50	88.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,131,800.00	75,189,433.50	11,942,366.50	86.29
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,479,000.00	14,476,600.00	2,400.00	99.98
213	УРСГАЛ шилжүүлэг	77,944,400.00	68,623,278.00	9,321,122.00	88.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	77,944,400.00	68,623,278.00	9,321,122.00	88.04
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	62,356,400.00	53,035,278.00	9,321,122.00	85.05
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,588,000.00	15,588,000.00		100.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,920,620,700.00	1,766,854,782.79	153,765,917.21	91.99
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,662,610,400.00	1,662,610,400.00		100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	102,812,500.00	97,249,122.79	5,563,377.21	94.59
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	155,197,800.00	6,995,260.00	148,202,540.00	4.51
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	773,300.00	773,260.00	40.00	99.99
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,222,000.00	6,222,000.00		100.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	148,202,500.00		148,202,500.00	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		149,281,120.03	-149,281,120.03	

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		153,887,297.63	-153,887,297.63
---	--	----------------	-----------------

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургууль нь “Хамтаараа хөгжсөн, зөв дадал хэвшилтэй хүүхэд болгон төлөвшүүлэх” зорилгыг дэвшүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлон ажилласан байна

Үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сурч, хөгжих хүнлэг энэрэнгүй, амар тайван орчин бүрдүүлж, ёс зүйн хэм хэмжээг эрхэмлэн, эерэг хандлага, соёлыг төлөвшүүлэх.
- Ээлжит хичээлийн чанар, үр өгөөжийг сайжруулж, сурагчдын өөрийгөө илэрхийлэх, асуудал шийдвэрлэх чадварыг хөгжүүлж, шинжлэх ухаанч хандлагыг төлөвшүүлэх.
- Цахим системд суурилсан сургалтын хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлэх орчин нөхцөлийг бүрдүүлж, сурагчдыг чадваржуулах.
- Сурагчдын авьяас чадварыг нээн хөгжүүлэх дугуйлан секцийн хүртээмжийг нэмэгдүүлж, хүүхдийн оролцоо, хамгааллыг хангах.
- Багшийн хөгжил, манлайлал, цахим орчинд ажиллах чадварыг сайжруулах.
- Эцэг эх, олон нийтийн хамтын ажиллагааг нэмэгдүүлэх.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь үйл ажиллагаандаа Боловсролын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, эрхийн актуудыг мөрдлөг болгон хэрэгжүүлсэн байна.

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

- Монгол Улсын 2024 оны Төсвийн тухай хуулиар төсөв, санхүүжилттэй холбоотой,
- Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуульд 2024 оны 06 дугаар сарын 05-нд,
- Хөдөлмөрийн тухай хуульд 2024 оны 01 дүгээр сарын 12, 06 дугаар сарын 05-нд,
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд 2024 оны 01 дүгээр сарын 17, 12 дугаар сарын 12-нд,
- Төрийн албаны тухай хуульд 2024 оны 05 дугаар сарын 16, 06 дугаар сарын 05-нд тус тус нэмэлт өөрчлөлт орсон,
- Засгийн газрын 2024 оны 03 дугаар сарын 27-ны өдрийн 128 дугаар тогтоолоор төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоосон гэх мэт.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналт, үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тайлант онд тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд Боловсролын ерөнхий газрын хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газраас хяналт, шалгалт хийгдээгүй боловч сар бүрийн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, шилэн дансны мэдээллээр дамжуулан дотоод хяналт, шалгалтыг хэрэгжүүлсэн байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд тусалцаа 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.

Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллага нь Боловсрол, Шинжлэх Ухааны сайдын 2021 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдрийн А/22 дугаар тушаалаар баталсан Боловсрол, Шинжлэх Ухааны салбарын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа төсөвт байгууллагуудад мөрдөгдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн хэдий ч гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжиж байгаа байгууллагын онцлогт тохироогүй, үр дүнд суурилсан төсвийн төсөвлөлт, санхүүжилт, хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, арга хэмжээний бүртгэлийн талаар нарийн тусгаагүй байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2025 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 хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 147,679.6 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	149,281.1	153,887.2	4,606.1
Бараа материал	133,941.8	142,803.3	8,861.5
Үндсэн хөрөнгө	1,952,896.3	2,087,108.3	134,212.0
Нийт хөрөнгө	2,236,119.3	2,383,798.9	147,679.6
Өр төлбөр	458.4	-	(458.4)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2,235,660.9	2,383,798.9	148,138.0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	2,236,119.3	2,383,798.9	147,679.6

Дээрх хүснэгтээс харахад дараах дансанд нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна. Үүнд:

- Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 153,887.2 мянган төгрөг болж 4,606.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хэмнэлттэй холбоотой байна.
- Бараа материал дансны үлдэгдэл 142,803.3 мянган төгрөг болж 8,861.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 159,759.6 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, аймгийн Боловсролын газар, БЕГ-аас нийт 5,017.7 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал, сургалтын хэрэглэгдэхүүн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан, 155,915.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулснаас шалтгаалсан байна.
- Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,087,108.3 мянган төгрөг болж, 134,212.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 32,675.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан, БШУЯ, аймгийн Боловсролын газар, Дэлхийн зөн монгол ОУБ-аас 194,649.3 мянган төгрөгийн үнэ бүхий тавилга эд хогшил, зөөврийн компьютер, ном зэрэг хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан, хичээлийн байрны дээвэрт 20,000.0 мянган төгрөгийн их засвар хийгдсэнийг капиталжуулсан, сумын ИТХ-ын 2024 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 90 дүгээр тогтоолыг үндэслэн ашиглалтын шаардлага хангахгүй болсон 25,873.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, данс бүртгэлээс хассан, 87,239.5 мянган төгрөгийн элэгдэл нэмж байгуулснаас шалтгаалсан 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 сургуулийн 2024 оны төсвийн төсөлд нийт зарлага ба зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,458,629.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

Төсвийн төслийн саналаас 365,970.6 мянган төгрөгөөр бууруулан 1,092,569.0 мянган төгрөгөөр баталснаас тайлант онд төсөвт зохицуулалт хийгдэж улсын

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан төсвөөс 1,662,610.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 102,812.5 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 773.3 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 6,222.0 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэх 148,202.5 мянган төгрөг нийт 1,920,620.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 14 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 1,662,610.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 97,249.1 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 773.2 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 6,222.0 мянган төгрөг нийт 1,766,854.7 мянган төгрөг бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,762,248.6 мянган төгрөг буюу 91.7 хувьтай байгаа нь боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх зардлыг 129,548.5 мянган төгрөгөөр, үдийн цай хөтөлбөрийн зардлыг 9,321.1 мянган төгрөгөөр, боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх зардлыг 6,282.4 мянган төгрөгөөр, сургуулийн нэмэлт хөтөлбөрийн зардлыг 2,833.4 мянган төгрөгөөр, хүүхэд хамгааллын зардлыг 2,501.4 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэснээс голлон шалтгаалсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Д/д	Арга хэмжээ	/мянган төгрөгөөр/			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80226-Байр ашиглалт	3,639.1	3,562.7	76.4	97.9
2	Хүүхэд хамгаалал	3,869.6	1,368.2	2,501.4	35.4
3	80312- сургалт семинар	2,994.2	2,395.0	599.2	80.0
4	81605 - Эрүүл мэндийг дэмжих	6692.1	6,102.0	590.1	91.2
5	81801- үдийн цай	62,356.4	53,035.3	9,321.1	85.1
6	81816 - Зөв монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр	24,140.7	23,536.0	604.7	97.5
7	81823 - Боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх	11,082.4	4,800.0	6,282.4	43.3
8	81834 - Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	1,609,916.0	1,480,367.5	129,548.5	92.0
9	81835 - Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	80,441.6	79,990.1	451.5	99.4
10	81844-Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сур нэмэлт	6,132.0	6,132.0	0	100.0
11	81848-Түрээсийн номны	773.3	773.3	0	100.0
12	81875 Сургуулийн нэмэлт хөтөлбөр	5,680.8	2,847.4	2,833.4	50.1
13	83603 Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	90.0	90.0	0	100.0
	Дүн	1,817,808.2	1,664,999.5	152,808.7	91.6
14	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	102,812.5	97,249.1	5,563.4	94.6
	Нийт	1,920,620.7	1,762,248.6	158,372.1	91.7

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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.

Сангийн яамны 2022 оны 02 дугаар сарын 28-ны “*Чиглэл хүргүүлэх тухай*” албан бичгээр байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансыг хааж, нэмэлт санхүүжилттэй холбоотой гүйлгээг урсгал дансаар дамжуулан гүйцэтгэж, тайланг төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нэгтгэсэн байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Тайлант онд үдийн цай хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх худалдан авах ажиллагааны урилгыг ТБОНӨХБАҮХАТ хуульд заасны дагуу tender.gov.mn-д цахим сайтад байршуулж, зохион байгуулсан байна.

Тус сургуулийн захирлын 2024 оны 02 дугаар сарын 27-ны А/39 дүгээр тушаалаар худалдан авах ажиллагааны ажлын хэсэг байгуулагдан тендерийг зохион байгуулсан ба Үдийн хоолны бараа материал худалдан авах тендерт Номун Сэлэнгэ ХХК шалгарсан бол сургуулийн халаалтын нүүрс худалдан авах нээлттэй тэндэрт Эко партнерс ХХК- шалгарч тус тус гэрээ байгуулсан байна. Мөн Цахим ертөнц ХХК- тай гэрээ хийн шууд худалдан авалт хийсэн байна.

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 Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар 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 Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний дагуу “Ари файнэнс аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Туяа гүйцэтгэж, захирал Д.Ариунаа анхан шатны чанарын хяналтыг, Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Б.Батмөнх дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Энхтуяа нар дараагийн шатны хяналтыг тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Ари файнэнс аудит” ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 06 дугаар 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 2023 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,363,062.9 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 20,445.9 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургууль нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хүрээнд дараах арга хэмжээнүүдийг хэрэгжүүлсэн байна. Үүнд:

- Бичгийн цаас, принтерийн хорны зардлыг хэмнэх зорилгоор бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтөд дотоод сүлжээг ашигласан,
- Шаардлагагүй бараа материалыг их хэмжээгээр авч нөөцлөөгүй,
- Хэвлэл захиалгын төлбөр гаргалгүй ажилласан зэрэг төсвийн шууд захирагчтай хамааралтай заалтуудыг мөрдөж, батлагдсан төсвийн хүрээнд ажилласан 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.

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.

Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн системийн мэдээлбэл зохих 28 төрлийн 167 мэдээллийг байршуулахаас бүрэн мэдээлсэн байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант онд үдийн цай хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх 65,874.0 мянган төгрөгийн худалдан авах ажиллагааны урилгыг ТБОНӨХБАҮХАТ хуульд заасны дагуу tender.gov.mn-д цахим сайтад байршуулж, зохион байгуулсан байна.

Бэлтгэн нийлүүлэгчийг сонгон шалгаруулах нээлттэй тендер шалгаруулалтад оролцогч ирээгүй учраас “Ундрах тум” ХХК, “Галил этоос” ХХК, “Сэлэнгэ титан” ХХК, “Алтан тариа” ХХК, “Хэрсэн чулуу” ХХК болон иргэн Ц.Оюун-Эрдэнэ, М.Мөнхцэцэг нартай шууд гэрээ байгуулан худалдан авалтыг гүйцэтгэсэн байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланг завсрын аудитад хамруулаагүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны аудитаар өгсөн 458.4 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн, Шилэн дансанд байршуулах 2 мэдээллийг хугацаа хоцроосон зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	2	458.4	2	458.4	100.0
Нийт дүн	2	458.4	2	458.4	100.0

/мянган төгрөгөөр/

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой нийт 194,774.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Хөдөлмөрийн чадвар түр алдсан болон нэр данс зөрүүтэй орлого, зарлагын 204.6 мянган төгрөгийн гүйлгээг мөнгөн хөрөнгийн орлого, зарлагын журналд бүртгээгүй байна.
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө, бараа материалын 194,569.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг /үндсэн хөрөнгө 120017/, /бараа материал 120018/ дансанд бус хувьцааны ноогдол ашиг 120001 дансанд бүртгэсэн байна.

Аудитаар зөрчил илрээгүй байна.

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	Үүнээс	Зөвлөмж

Сэлэнгэ аймгийн Сүхбаатар сумын ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

							Залруулсан		Залруу лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орлого зарлагын гүйлгээг мөнгөн хөрөнгийн орлого, зарлагын журналд бүртгээгүй.	1	204.6	1	204.6			1	204.6				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө, бараа материалыг хувьцааны ногдол ашиг дансанд бүртгэсэн	1	194,569.4			1	194,569.4	1	194,569.4				
Нийт	2	194,774.0					2	194,774.0				

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
Дүн												