СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: СЭА-2025/100/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас:
www.selenge@audit.gov.mn
Сүхбаатар сум
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Энхтуяа
Утас: 70363040 Цахим хаяг: enkhtuyach@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Батмөнх
Утас: 70363036 Цахим хаяг: batmunkhb@audit.gov.mn
Аудитыг гүйцэтгэсэн: "Пийк Ом Аудит" ХХК
Утас:99052418 Цахим хаяг: cheegii9989@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ 3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 11
3.1. Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 11
3.2.Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
3.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 12
3.5. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 13
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт 13
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл 14
3.5.3 Нэмэлт төсөв: 15
3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл 15
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 15
4.1 Ерөнхий зүйл 15
4.2. Материаллаг байдал 16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 16
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 16
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд 17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 17
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн 18
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 18
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 18
5.1 Төлбөрийн акт .... **Error! Bookmark not defined.**
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 19

Товчилсон үгийн жагсаалт

ААН	Аж ахуй нэгж
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУГ	Боловсрол, шинжлэх ухааны газар
БШУС	Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд
БШУЯ	Боловсрол, шинжлэх ухааны яам
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

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

2025.02.25 № СЭА-2025/100/НА-СТА-ТШЗ

танай ______________-ны № ________________-т

ЕРӨӨ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Л.БОЛОРТУЯА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд Боловсролын яамнаас зарласан *“Ерөнхий боловсролын сургуульд цахим анги байгуулахад шаардлагатай тоног төхөөрөмж”*-ийг ерөнхий гэрээний аргаар худалдан авах тендерт шалгарсан Максим Консалтинг ХХК-иас 84,997.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг урт хугацааны зээлээр авч хөрөнгийн орлогоор бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Дээд шатны төсвийн захирагчаас тус газрын тайлант оны төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалтыг тухайн сарын гүйцэтгэлд үндэслэн тайлант онд нийт 9 удаа өөрчилж, зохицуулалт хийж байгаа буюу бодит гүйцэтгэлтэй уялдуулан

432502090

өөрчилж байгаа нь төсвийн төлөвлөлтийг тооцоо, судалгаанд үндэслэн бодитоор төлөвлөдөггүй болохыг харуулж байна.

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 96.0 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлллээс 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 Ч.ЭНХТУЯА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	421,108,383.23	723,085,506.29
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	189,280,330.79	477,559,853.38
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	189,280,330.79	477,559,853.38
3121	Төгрөг	189,280,330.79	477,559,853.38
31211	Төрийн сангийн харилцах	189,280,330.79	477,559,853.38
33	АВЛАГА	436,974.73	
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	436,974.73	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	231,391,077.71	245,525,652.91
351	Түүхий эд материал	23,532,826.25	23,532,826.25
3511	Тусгай зориулалттай материал	23,532,826.25	23,532,826.25
353	Бэлэн бүтээгдэхүүн	4,641,960.00	
354	Хангамжийн материал	203,216,291.46	221,992,826.66
3542	Аж ахуйн материал	80,089,828.34	75,877,128.34
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	750,000.00	750,000.00
3545	Барилгын засварын материал	13,000,000.00	20,599,000.00
3546	Хүнсний материал	1,511,160.00	188,360.00
3547	Бусад хангамжийн материал	107,865,303.12	124,578,338.32
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,495,081,948.09	12,706,174,927.45
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12,495,081,948.09	12,706,174,927.45
392	Биет хөрөнгө	12,411,743,614.45	12,624,000,760.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	12,316,891,769.00	12,316,891,769.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-452,638,027.49	-616,932,459.05
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	18,610,500.00	18,610,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,610,500.00	-18,610,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	538,549,394.82	1,001,456,665.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-168,912,188.86	-259,096,025.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	145,823,951.66	166,824,751.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,118,253.93	-88,264,646.43
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	16,887,852.00	16,887,852.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,895,800.00	-7,895,800.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	75,289,854.00	75,289,854.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,385,387.05	-28,992,149.35
39217	Ном	47,250,450.30	47,830,948.50
393	Биет бус хөрөнгө	83,338,333.64	82,174,167.04
39301	Програм хангамж	8,803,000.00	8,803,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,474,666.36	-7,638,832.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	81,010,000.00	81,010,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	12,916,190,331.32	13,429,260,433.74
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		46,040,042.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		46,040,042.00
413	Өглөг		46,040,042.00

4136	Бусад өглөг		46,040,042.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		46,040,042.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	12,916,190,331.32	13,383,220,391.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	12,916,190,331.32	13,383,220,391.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	570,012,254.67	570,012,254.67
51101	Өмч: - төрийн	570,012,254.67	570,012,254.67
512	Хуримтлагдсан үр дүн	12,138,591,319.28	12,605,621,379.70
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	12,138,591,319.28	12,138,591,319.28
5122	Тайлант үеийн үр дүн		467,030,060.42
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	207,586,757.37	207,586,757.37
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	12,916,190,331.32	13,429,260,433.74

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,478,944,842.30	3,614,170,335.89
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	249,845,044.40	399,078,269.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	249,845,044.40	399,078,269.70
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	242,426,616.40	386,683,269.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,418,428.00	300,000.00
120009	Бусад орлого		12,095,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,229,099,797.90	3,215,092,066.19
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,717,150,300.00	2,670,801,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,717,150,300.00	2,670,801,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,900,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,900,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	510,049,497.90	544,290,666.19
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	510,049,497.90	544,290,666.19
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,403,608,888.54	3,147,140,275.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,403,608,888.54	3,147,140,275.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,316,418,698.54	3,054,815,091.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,233,059,221.27	1,830,468,235.04
210101	Үндсэн цалин	899,073,599.27	1,195,064,640.09
210102	Нэмэгдэл	288,200,143.00	561,286,607.95
210104	Урамшуулал	45,785,479.00	74,116,987.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	146,577,303.73	224,366,091.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	102,478,054.73	154,333,943.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,633,064.00	18,031,854.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,169,242.00	9,185,041.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,185,773.00	8,563,071.81

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,111,170.00	34,252,180.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	498,156,897.90	531,698,066.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	56,483,697.90	64,515,384.19
210302	Түлш, халаалт	438,187,200.00	452,419,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,486,000.00	14,763,682.00
2105	Нормативт зардал	60,336,764.00	57,373,751.00
210502	Хоол, хүнс	60,336,764.00	57,373,751.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,258,500.00	11,105,220.00
210604	Урсгал засвар	12,258,500.00	11,105,220.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,012,965.00	19,674,623.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,335,500.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,677,465.00	19,674,623.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	354,017,046.64	380,129,104.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,553,778.00	86,820,664.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,708,900.00	19,912,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	299,754,368.64	273,395,589.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	87,190,190.00	92,325,183.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	87,190,190.00	92,325,183.75
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	87,190,190.00	92,325,183.75
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	75,335,953.76	467,030,060.42
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	75,335,953.76	467,030,060.42

2.3 Аудит хийсэн МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,236,518,225.90	3,227,487,066.19
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,418,428.00	12,395,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,418,428.00	12,395,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,418,428.00	300,000.00
120009	Бусад орлого		12,095,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,229,099,797.90	3,215,092,066.19
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,717,150,300.00	2,670,801,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,717,150,300.00	2,670,801,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,900,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,900,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	510,049,497.90	544,290,666.19

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	510,049,497.90	544,290,666.19
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,106,461,761.63	2,870,277,785.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,106,461,761.63	2,870,277,785.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,014,629,611.63	2,782,592,861.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,231,210,238.00	1,829,557,932.31
210101	Үндсэн цалин	896,343,821.00	1,152,436,017.36
210102	Нэмэгдэл	289,080,938.00	603,004,927.95
210104	Урамшуулал	45,785,479.00	74,116,987.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	145,696,508.73	224,366,091.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	102,478,054.73	154,333,943.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,752,269.00	18,031,854.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,169,242.00	9,185,041.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,185,773.00	8,563,071.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,111,170.00	34,252,180.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	498,156,897.90	531,698,066.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	56,483,697.90	64,515,384.19
210302	Түлш, халаалт	438,187,200.00	452,419,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,486,000.00	14,763,682.00
2105	Нормативт зардал	61,671,624.00	56,194,579.00
210502	Хоол, хүнс	61,671,624.00	56,194,579.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,892,600.00	12,592,600.00
210604	Урсгал засвар	11,892,600.00	12,592,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,572,965.00	28,498,763.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,335,500.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,237,465.00	28,498,763.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,428,778.00	99,684,829.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,099,878.00	78,596,179.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,328,900.00	21,088,650.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	91,832,150.00	87,684,923.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	91,832,150.00	87,684,923.75
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	91,832,150.00	87,684,923.75
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	130,056,464.27	357,209,280.59

V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	46,756,700.00	68,929,758.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	46,756,700.00	68,929,758.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	46,756,700.00	68,929,758.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-46,756,700.00	-68,929,758.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	83,299,764.27	288,279,522.59
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		189,280,330.79
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		477,559,853.38

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	570,012,254.67	207,586,757.37	12,138,591,319.28	12,916,190,331.32
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				
17	Тайлант үеийн үр дүн			467,030,060.42	467,030,060.42
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	570,012,254.67	207,586,757.37	12,605,621,379.70	13,383,220,391.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,416,767,396.98	2,939,207,543.60	477,559,853.38	86.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,416,767,396.98	2,870,277,785.60	546,489,611.38	84.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,305,446,996.98	2,782,592,861.85	522,854,135.13	84.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,188,535,900.00	1,829,557,932.31	358,977,967.69	83.6
210101	Үндсэн цалин	1,417,120,000.00	1,152,436,017.36	264,683,982.64	81.3
210102	Нэмэгдэл	728,465,700.00	603,004,927.95	125,460,772.05	82.8
210104	Урамшуулал	42,950,200.00	74,116,987.00	-31,166,787.00	172.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	273,567,100.00	224,366,091.65	49,201,008.35	82.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	186,025,600.00	154,333,943.39	31,691,656.61	83.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,885,400.00	18,031,854.81	3,853,545.19	82.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,942,700.00	9,185,041.28	1,757,658.72	83.9

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,942,700.00	8,563,071.81	2,379,628.19	78.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	43,770,700.00	34,252,180.36	9,518,519.64	78.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	531,698,066.19	531,698,066.19		100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	64,515,384.19	64,515,384.19		100.0
210302	Түлш, халаалт	452,419,000.00	452,419,000.00		100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	14,763,682.00	14,763,682.00		100.0
2105	Нормативт зардал	78,327,900.00	56,194,579.00	22,133,321.00	71.7
210502	Хоол, хүнс	78,327,900.00	56,194,579.00	22,133,321.00	71.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,592,600.00	12,592,600.00		100.0
210604	Урсгал засвар	12,592,600.00	12,592,600.00		100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,150,400.00	28,498,763.70	25,651,636.30	52.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	54,150,400.00	28,498,763.70	25,651,636.30	52.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166,575,030.79	99,684,829.00	66,890,201.79	60.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	145,122,830.79	78,596,179.00	66,526,651.79	54.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,452,200.00	21,088,650.00	363,550.00	98.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	111,320,400.00	87,684,923.75	23,635,476.25	78.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	111,320,400.00	87,684,923.75	23,635,476.25	78.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	111,320,400.00	87,684,923.75	23,635,476.25	78.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		68,929,758.00	-68,929,758.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр		68,929,758.00	-68,929,758.00	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,416,767,396.98	3,227,487,066.19	-3,227,487,066.19	
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,859,136,730.79	2,670,801,400.00	-2,670,801,400.00	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,670,801,400.00	2,670,801,400.00	-2,670,801,400.00	
131009	Оны эхний үлэгдлээс санхүүжих	188,335,330.79			
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	544,290,666.19	544,290,666.19	0.00	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	544,290,666.19	544,290,666.19	0.00	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,245,000.00	300,000.00	945,000.00	
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	12,095,000.00	12,095,000.00	-	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		189,280,330.79	-945,000.00	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		477,559,853.38	-477,559,853.38	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1. БАЙГУУЛЛАГА, ТҮҮНИЙ ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА

Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь *"Хамтын оролцоотойгоор суралцахуйн суурь чадварыг ахиулж, эрүүл зөв дадал хэвшилтэй, ёс зүйг эрхэмлэдэг сурагчдыг төлөвшүүлье "* гэсэн зорилго тавин ажиллаж байна.

Үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сургуулийн орчинд хүүхдэд ээлтэй эрүүл, аюулгүй материаллаг болон нийгэм сэтгэлзүйн таатай орчин бүрдүүлж хүүхдийн эрхийг хангаж ажиллах;
- Багш нарын мэргэжлийн хөгжлийн бүлэг, эцэг эх, олон нийтийн байгууллагын хамтын оролцоотойгоор суралцахуйн суурь чадварыг ахиулах;
- Өглөөний цайгаа тогтмол ууж, дасгал хөдөлгөөнийг хийж хэвшүүлэх;
- Сургуулийн дүрмийг баримтлах;

3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ГАДААД, ДОТООД ОРЧИН

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;*
- *Засгийн газрын 2024 оны 01 сарын 25-ны өдрийн 39 дүгээр тогтоолоор "Хувьсах зардал болон гүйцэтгэл,үр дүнд суурилан санхүүжүүлэх журам"*
- *Засгийн газрын 2024 оны 01 сарын 17-ны өдрийн 25 дугаар тогтоолоор"Боловсролын сургалтын байгууллагын үйл ажиллагааны болон багшийн ажлын гүйцэтгэл,чанар,үнэлгээний үр дүнд үндэслэн олгох нэмэлт урамшууллыг санхүүжүүлэх журам";*
- *Засгийн газрын 2024 оны 03 дугаар сарын 27-ний өдрийн 128 дугаар тогтоолоор Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоосон;*
- *Засгийн газрын 2024 оны 05 сарын 29 өдрийн 237 дугаар тогтоолоор цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны зардлын хэмжээг шинэчлэн тогтоосон;*
- *Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар сарын 28–ний өдрийн 84 дүгээр тогтоолоор хөдөө орон нутгийн нэмэгдэл шинэчлэгдсэн 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 байгуулалтын хэрэгжилт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

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 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 санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

Тус байгууллага нь БШУС-ын 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 төсөвлөлт, санхүүжилт, хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, арга хэмжээний бүртгэлийн талаар нарийн тусгаагүй байна.

3.4. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГО, ТОЛИЛУУЛГАД ГАРСАН ӨӨРЧЛӨЛТҮҮД

Дулаанхан тосгоны ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн А/03 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 513,070.1 мянган төгрөгөөр буюу 3.8 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	189,280.3	477,559.9	288,279.5

Авлага	437.0	-	(437.0)
Бараа материал	231,391.1	245,525.7	14,134.6
Үндсэн хөрөнгө	12,495,081.9	12,706,174.9	211,093.0
Нийт хөрөнгө	12,916,190.3	13,429,260.4	513,070.1
Өглөг	-	46,040.0	46,040.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	12,916,190.3	13,383,220.4	467,030.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	12,916,190.3	13,429,260.4	513,070.1

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

- Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 477,559.9 мянган төгрөг болж 288,279.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь зардлын хэмнэлттэй холбоотой бөгөөд уг хэмнэлтийг төрийн сангийн харилцах дансанд үлдэгдлээр тайлагнагдсанаас,
- Бараа материал дансны үлдэгдэл 245,525.7 мянган төгрөг болж 14,134.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 206,656.5 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, Боловсролын яамнаас 13,842.1 мянган төгрөгийн түрээсийн ном , Дэлхийн зөн ОУБ-аас 3,322.4 мянган төгрөгийн техник хэрэгсэл үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан, үйл ажиллагаанд 209,686.4 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулснаас,
- Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл /анхны өртгөөр/ 13,733,605.3 мянган төгрөг болж 484,488.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр 38,956.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, ерөнхий гэрээний аргаар худалдан авах тендерт шалгарсан Максим Консалтинг ХХК-иас цахим ангийн 84,997.0 мянган төгрөгийн үнэтэй тоног төхөөрөмжийг урт хугацааны зээлээр авсан, Боловсролын яамнаас 360,534.7 мянган төгрөгийн техник тоног төхөөрөмжийг үнэ төлбөргүй авч данс бүртгэлд тусгасан зэрэг нь нөлөөлжээ. Үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдэл 1,027,430.4 мянган төгрөг бөгөөд 12,706,174.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэл өртөгтэй байна.
- Өр төлбөр данс 46,040.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь цахим ангийн тоног төхөөрөмжийг урт хугацааны зээлээр авснаас 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 шууд захирагч нь энэ 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 улсын төсвөөс 2,765,852.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 547,628.2 мянган төгрөг, нийт 3,313,480.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, зарцуулахаар дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслийн саналыг цалин хөлс, НДШ-ийн зардлыг 683,717.8 мянган төгрөгөөр, хоолны зардлыг 8,682.7 мянган төгрөгөөр бууруулж, төсвийг 2,621,080.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Тайланд онд төсөвт 9 удаа зохицуулалт хийгдэж улсын төсвөөс 2,670,801.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 544,290.7 мянган төгрөгийн, оны эхний үлдэгдлээс 189,280.3 мянган төгрөгийн, үйл ажиллагааны орлогоос 12,395.0 мянган төгрөг нийт **3,416,767.4** мянган төгрөгийн эх үүсвэр бүрдүүлэхээр эцэслэн баталсан байна. Үүнд:

- Цалин хөлс, НДШ-ийн зардлыг 683,711.9 мянган төгрөгөөр,
- Хоолны зардлыг 8,682.7 мянган төгрөгөөр,
- Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 95,417.4 мянган төгрөгөөр,
- Мэдээлэл технологийн зардлыг 54,150.4 мянган төгрөгөөр,
- Бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 41,267.0 мянган төгрөгөөр,
- Урсгал шилжүүлгийн зардлыг 11,212.5 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлж
- Тогтмол зардлыг 3,337.5 мянган төгрөгөөр бууруулсан гэх мэт

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 16 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр нийт **3,416,767.4** мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг бүрдүүлж урсгал үйл ажиллагаанд 2,939,207.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 477,559.9 мянган төгрөгийг үлдэгдлээр тайлагнасан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,939,207.5 мянган төгрөг буюу 86.0 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

д/д	Хөтөлбөр	д/д	Арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
1	**71802 Ерөнхий боловсрол**	1	80226- Байр ашиглалтын үйлчилгээ	5,357.6	5,357.6	-	100.0
		2	80233-Хүүхэд хамгаалал	5,660.0	5,104.0	556.0	90.2
		3	80312- Сургалт семинар	6,126.9	4,391.5	1,735.4	71.7
		4	81605- Эрүүл мэндийг дэмжих	5,357.6	5,357.4	0.2	100.0
		5	81801- Үдийн цай хөтөлбөр	111,320.5	87,684.9	23,635.5	78.8
		6	81806- Дотуур байрны үйлчилгээ	262,094.8	179,011.9	83,082.9	68.3
		7	81816- Зөв монгол хүүхэд	48,416.1	44,516.8	3,899.3	91.9
		8	81823- Боловсролын багшийн сургалт	16,072.6	10,310.0	5,762.6	64.1
		9	81827- Бичиг үсгийн боловсрол	1,337.2	-	1,337.2	-
		10	81834- Боловсролын стандарт сургалт	2,344,365.9	1,989,407.7	354,958.2	84.9
		11	81835- Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	42,656.0	42,656.0	-	100.0
		12	81848-Сурах бичгийн түрээс	629.5	-	629.5	-
		13	81875-Сургуулийн нэмэлт хөтөлбөр	9,859.2	7,924.1	1,935.1	80.4

		14	83603- Дээд шатны төсвөөс	10,027.8	10,000.0	27.8	99.7
		15	81844-Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн өөрийн орлого	3,195.0	3,195.0	-	100.0
		16	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	544,290.7	544,290.7	-	100.0
	Нийт			3,416,767.4	2,939,207.5	477,559.9	86.0

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 хаасан байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Жилийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө боловсруулж, батлуулж, тайлагнаагүй, шууд худалдан авах босго үнээс давсан */2024 оны анх батлагдсан төсвөөр/* хүүхдийн хоолны зардал 189,648.3 мянган төгрөгийн худалдан авах ажиллагааны сонгон шалгаруулалтыг цахимаар, нийтэд нээлттэй, ил тод зарлаж, гүйцэтгэгчийг шалгаруулалгүйгээр тухай бүр гэрээ байгуулж, худалдан авалтыг хийж гүйцэтгэсэн 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 Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн */цаашид Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургууль гэх/* 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 "Пийк Ом Аудит" ХХК-ийн аудитор Б.Наранчимэг гүйцэтгэж, хяналтыг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын менежер Б.Батмөнх, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Энхтуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 2025 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 05 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 эрсдэл дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,403,608.9 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 24,036.1 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

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

- Үйл ажиллагаатай холбоотой сурталчилгаа, баяр ёслолын арга хэмжээг зохион байгуулаагүй, төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдаж аваагүй,
- 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 онд тус цэцэрлэг нь шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлбэл зохих 20 төрлийн 151 мэдээллээс 4 мэдээллийг хугацаа мэдээлсэн байна.Үүнд:

- Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл 1 удаа;
- Санхүүгийн тайлан 1 удаа;
- Хандив тусламжийн орлого 1 удаа ;

- Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан 1 удаа;

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Өмнөх аудитаар өгсөн шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлбэл зохих мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж байх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэлгүйгээр тайлант онд давтан гаргасан тул МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1 дэх *“Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана:”*, 4.2.1.10: *“Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол”* гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

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

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд :

Орон нутагт хүнсний бүтээгдэхүүний бөөний төвлөрсөн цэг байхгүй, зах зээл хомс шалтгаанаар үнийн харьцуулалт хийлгүйгээр хүнсний материалыг иргэн Б.Отгонхишиг, “Цахим ертөнц” ХХК-тай шууд гэрээ байгуулж худалдан авалтыг гүйцэтгэсэн байна.

Энэ нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д “Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой ... байх зарчмыг баримтална.”, Засгийн газрын 2024 оны “Худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаар тогтоох тухай” 02 дугаар тогтоолын хавсралтын 1: *“Шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаар: Бараа-20.0 сая төгрөг”* 2: *“Харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаар: Бараа-100.0 сая төгрөг”* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Өмнөх аудитаар худалдан авах ажиллагааг ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримталж зохион байгуулах зөвлөмжийг хэрэгжүүлэлгүйгээр тайлант онд давтан гаргасан тул МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1 дэх “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана:”, 4.2.1.10: *“Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол”* гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

“Пийк Ом аудит” ХХК нь 2024 оны 11 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 907 дугаар албан бичгээр “Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийх тухай” захидлыг тус байгууллагад хүргүүлсэн бөгөөд завсрын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн боловч шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажилах, худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулах зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүйгээс зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	1,934.9	1	1,934.9	100.0
Албан шаардлага	1	437.0	1	437.0	100.0
Зөвлөмж	2				
Нийт дүн	**4**	**2,371.9**	**2**	**2,371.9**	**50.0**

4.6 ДАРААГИЙН АУДИТААР АНХААРАХ АСУУДАЛ

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой 46,040.0 мянган төгрөгийн дараах алдааг залрууллаа. Үүнд:

- Урт хугацаат зээлээр авсан 46,040.0 мянган төгрөгийн үнэтэй тоног төхөөрөмжийг өглөгөөр тусгаагүй,

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4. *Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ*: 14.4.1-д *“аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ”*, 14.4.3-т *“бүх өр төлбөр”* гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 1,784.5 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч 1 төлбөрийн акт, зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

5.1Төлбөрийн акт

1.Сэлэнгэ аймгийн Боловсролын газрын даргын 2024 оны 04 сарын 26-ны өдрийн Б/31 дүгээр тушаалаар сургуулийн захирал Л.Болортуяад сахилгын шийтгэл ногдуулсан боловч ур чадварын нэмэгдэлд 1,784.5 мянган төгрөгийг олгосон байна. Энэ нь БШУС,ХНХ, СС-ын сайдын 2021 оны 02 дугаар сарын 01-ний өдрийн А/35, А/10, 9 дугаар хамтарсан тушаалын 3 дахь “*Багш ажилтанд ур чадварын нэмэгдэл олгоход дараах нийтлэг шалгуурыг харгалзана*” 3.2-д “*Ёс зүйн зөрчилгүй, сахилгын шийтгэлгүй байх*” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Ур чадварын нэмэгдлийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

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

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		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өглөг үүсгээгүй	1	46,040.0	1	46,040.0			1	46,040.0				
Дүн	**1**	**46,040.0**	**1**	**46,040.0**			**1**	**46,040.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс											
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Сахилгын шийтгэлтэй ноогдуулсан боловч ур чадварын нэмэгдэл олгосон	1	1,784.5	1	1,784.5										
Дүн	**1**	**1,784.5**	**1**	**1,784.5**										

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Өмнөх зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүйгээс шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг 4 удаа удаа хугацаа хоцроож мэдээлж зөрчлийг давтан гаргасан	1	-			1	-		
Дүн	**1**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой.	1	-			1			-
Дүн	**1**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**		**-**
Нийт дүн	**2**	**-**	**-**	**-**	**2**	**-**		**-**

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 25 өдөр   Дугаар 20/А/850385   Сүхбаатар

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Сэлэнгэ аймгийн Боловсролын газрын даргын 2024 оны 04 сарын 26-ны өдрийн Б/31 дүгээр тушаалаар сургуулийн захирал Л.Болортуяад сахилгын шийтгэл ногдуулсан атал ур чадварын нэмэгдэлд 1,784.5 мянган төгрөгийг олгосон байна..

Энэ нь БШУС,ХНХ, Сангийн сайдын сайдын 2021 оны 02 дугаар сарын 01-ний өдрийн А/35, А/10, 9 дугаар хамтарсан тушаалын 3 дахь “Багш ажилтанд ур чадварын нэмэгдэл олгоход дараах нийтлэг шалгуурыг харгалзана” 3.2-д “Ёс зүйн зөрчилгүй, сахилгын шийтгэлгүй байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т “*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-т “*Төлбөрийн акт тогтоохоод дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана.* 4.2.3.2: *Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон*” гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

432505058

1. Ур чадварын нэмэгдэлд олгосон 1,784.5 мянган төгрөгийг Сэлэнгэ аймгийн төрийн сан дахь нэр зааж ангилагдаагүй бусад орлогын 100130000955 дугаар дансанд төвлөрүүлэх.
2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Л.Болортуяа , нягтлан бодогч С.Дариймаа нарт даалгав .

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.ЭНХТУЯА

АУДИТОР Б.НАРАНЧИМЭГ

Албан шаардлага, төлбөрийн актын бүртгэл, хяналтын хуудас

А. Албан шаардлага, төлбөрийн актын төсөл бэлтгэж, баталгаажуулах үеийн бүртгэл хяналт

1. Үндсэн мэдээлэл

1.1 Аудитын нэр	Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын ЕБС-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	1.2 Аудитын код	СЭА-2025/100/НА-СТА-ТШЗ		
1.3 Аудит хийх үндэслэл	Төрийн аудитын тухай хуулийн 6.3.1, 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1	1.4 Аудитын төрөл	Санхүүгийн тайлангийн аудит		
1.5 Албан шаардлага, төлбөрийн актын дугаар	02.../А 1850385 СЭА-2025/100-НА-СТА-ТШЗ	1.6 Тогтоосон огноо	2/24/2025	1.7 Мөнгөн дүн /төгрөгөөр/	1,784,500.00

1.8 Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох үндэслэл	Зөрчил дутагдлыг товч тодорхойлж бичих		Сэлэнгэ аймгийн Боловсролын газрын даргын 2024 оны 06 сарын 06-ны өдрийн Б/54 дүгээр тушаалаар сургуулийн захирал Л.Болотуяад сахилгын шийтгэл ногдуулсан атал ур чадварын нэмэгдэл олгосон
	Алдаа, зөрчлийн ангилал		Төлбөрийн акт
	Журмын заалт (4.2-оос аль тохирохыг оруулах)		Журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3-т "Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана" 4.2.3.3-т "Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон"
	Зөрчсөн эрх зүйн актын	Нэр	БШУС,ХНХ, Сангийн сайдын 2021 оны 02 дугаар сарын 01-ний өдрийн А/35, А/10, 9 дугаар хамтарсан тушаал
		Заалт	3 дахь
		Нэр	
		Заалт	
	Үндэслэл болгосон эрх зүйн актын	Нэр	Төрийн аудитын тухай хууль, МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам",
		Заалт	Хуулийн 21.2, журмын 4.2.3, 4.2.3.3,

1.9 Төлбөр барагдуулах хэлбэр / Төгрөгөөр/	Улсын төсвийн дансанд		1.10 Төлбөр, зөрчил барагдуулах огноо
	Орон нутгийн төсвийн дансанд	1,784,500.0	
	Тухайн байгууллагын дансанд		
			6/15/2025

2. Үндэслэл болгосон гол нотлох баримтын талаарх мэдээлэл

№	Нотлох баримтын төрөл	Дугаар	Огноо	Тайлбар
1	Цалингийн баримт,		2024 он	
2	БСГ-ын даргын тушаал		2024 он	

3 Аудитын баг болон хариуцагчийн талаарх мэдээлэл

Аудитын багийн		Хариуцагч			
Овог нэр	Албан тушаал	Байгууллагын нэр	Албан тушаал	Овог нэр	Холбоо барих утас
Б.Наранчимэг	Аудитор	Ерөө сумын ЕБС	Захирал	Л.Болортуяа	99084434
			Нягтлан бодогч	С.Дариймаа	99192104

4. Албан шаардлага, төлбөрийн акт бэлтгэх үеийн чанарын хяналт

4.1 Чанарын хяналт хийсэн тэмдэглэл

№	Албан тушаалтан	Огноо	Чанарын хяналтаар өгсөн санал, зөвлөмж	Гарын үсэг
1	Аудитын менежер	II/25	—	Б.Б [signature]
2	Тэргүүлэх аудитор	II/25	—	[signature]

4.2 Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хэвлэмэл хуудсанд хэвлэх зөвшөөрөл

№	Албан тушаал	Овог нэр	Огноо	Гарын үсэг
1	Тэргүүлэх аудитор		II/25	[signature]

5. Албан шаардлага, төлбөрийн актыг баталгаажуулж, хүргүүлэх үеийн баримтжуулалт

№	Үзүүлэлт			Мэдээлэл оруулах хэсэг	Тайлбар
1	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг баталгаажуулсан тушаалын		Огноо		
			Дугаар		
2	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хүргүүлсэн албан бичгийн		Огноо		
			Дугаар		
3	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хүлээлгэн өгсөн	Огноо		2/24/2025	
		Ажилтны	Овог нэр	Б.Наранчимэг	
			Албан тушаал	Аудитор	
4	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хүлээн авсан	Байгууллагын нэр		Ерөө сумын ЕБС	
		Ажилтны	Овог нэр	С.Дариймаа	
			Албан тушаал	Нягтлан бодогч	
5	Албан шаардлага, төлбөрийн актын хэрэгжилтийг хариуцах	Байгууллагын нэр		Пийк Ом аудит ХХК	
		Ажилтны	Овог нэр	Б.Наранчимэг	
			Албан тушаал	Аудитор	
6	Тооцоолсон зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж	Санхүүгийн	Тоо		
			Дүн		
		Санхүүгийн бус үр өгөөж			

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 62/А/250385 Сүхбаатар

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх оны аудитаар өгсөн шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлж байх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэлгүйгээр тайлант онд 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож, зөрчлийг давтан гаргасан байна. Үүнд:

- Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл 1 удаа;
- Санхүүгийн тайлан 1 удаа;
- Хандив тусламжийн орлого 1 удаа ;
- Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан 1 удаа;

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дахь "*Тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай оруулж байх*" гэсэн заалт болон уг хуулийн 6 дугаар зүйлийг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "*Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох*" журмын 4.2.1-д "*Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана. 4.2.1.10: "Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэсэн* заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлээгүй зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллаж, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Л.Болортуяа, нягтлан бодогч С.Дариймаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч. ЭНХТУЯА

АУДИТОР Б.НАРАНЧИМЭГ

432504185

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны 12 дугаар сарын 09 өдрийн А/95 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралт

<u>АЛБАН ШААРДЛАГА</u>, ТӨЛБӨРИЙН АКТЫН БҮРТГЭЛ, ХЯНАЛТЫН ХУУДАС

А. <u>Албан шаардлага</u>, төлбөрийн актын төсөл бэлтгэж, баталгаажуулах үеийн бүртгэл, хяналт

1.Ерөнхий мэдээлэл

1.1 Аудитын нэр	Сэлэнгэ аймаг Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	1.2 Аудитын код	СЭА-2025/100/НА-СТА-ТШЗ

1.3 Аудит хийсэн үндэслэл	Төрийн аудитын тухай хуулийн 6.3.1, 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1	1.4 Аудитын төрөл	Санхүүгийн тайлангийн аудит

1.5 <u>Албан шаардлага</u> / төлбөрийн актын дугаар	62/А1850385 СЭА-2025/100/НА-СТА-ТШЗ	1.6 Огноо	2025.02.24	1.7 Мөнгөн дүн /төгрөгөөр/	

1.8 Албан шаардоага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох үндэслэл	Алдаа зөрчлийн товч утга	Өмнөх оны аудитаар өгсөн шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлж байх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэлгүйгээр тайлант онд 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож, зөрчлийг давтан гаргасан байна	
	Алдаа зөрчлийн ангилал	Хууль, тогтоомж зөрчсөн	
	Журмын заалт (4.2-оос аль тохирохыг оруулах)	4.2.1.10: “Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол	
	Зөрчсөн эрх зүйн актын	Нэр	Шилэн дансны тухай хууль
		Заалт	4.1.3
	Үндэслэл болгосон эрх зүйн актын	Нэр	Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаал
		Заалт	4.2.1.9, 4.2.1.11

1.9 Төлбөр барагдуулах хэлбэр / төгрөгөөр/	Улсын төсвийн дансанд		1.10 Төлбөр, зөрчил барагдуулах огноо
	Орон нутгийн төсвийн дансанд		
	Тухайн байгууллагын дансанд		

2. Үндэслэл болгосон гол нотлох баримтын талаарх мэдээлэл

№	Нотлох баримтын нэр төрөл	Дугаар	Огноо	Тайлбар
1	Шилэн дансны цахим сан		2024 он	
			2024 он	

3. Аудитын баг болон хариуцагчийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитын багийн		Хариуцагч			
	Овог нэр	Албан тушаал	Байгууллагын нэр	Албан тушаал	Овог нэр	Холбоо барих хаяг, утас
1	Б.Наранчимэг	Аудитор	Ерөө сумын ЕБС	Захирал	Л.Болортуяа	99084434
				Нягтлан бодогч	С.Дариймаа	99192104

4. <u>Албан шаардлага</u>, төлбөрийн акт бэлтгэх үеийн чанарын хяналт

4.1 Чанарын хяналт хийсэн тэмдэглэл

№	Албан тушаалтан	Огноо	Чанарын хяналтаар өгсөн санал зөвлөмж	Гарын үсэг
1	Тэргүүлэх аудитор	II/25	—	[signature]
2	Аудитын менежер	II/25	—	[signature]

4.2 <u>Албан шаардлага,</u> төлбөрийн актыг хэвлэмэл хуудсанд хэвлэх зөвшөөрөл

№	Албан тушаал	Овог нэр	Огноо	Гарын үсэг

1	Тэргүүлэх аудитор	Ч.Энхтуяа	11/25	
2				

5. Албан шаардлага, төлбөрийн актыг баталгаажуулж, хүргүүлэх үеийн баримтжуулалт

№	Үзүүлэлт			Мэдээлэл оруулах хэсэг	Гарын үсэг
1	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг баталгаажуулсан тушаалын		Огноо		
			Дугаар		
2	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хүргүүлсэн албан бичгийн		Огноо		
			Дугаар		
3	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хүлээлгэн өгсөн	Огноо		2025.02.24	
		Ажилтны	Овог нэр	Б.Наранчимэг	
			Албан тушаал	Аудитор	
4	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хүлээн авсан	Байгууллагын нэр		Ерөө сумын ЕБС	
		Ажилтны	Овог нэр	С.Дариймаа	
			Албан тушаал	Нягтлан бодогч	
5	Албан шаардлага, төлбөрийн актын хэрэгжилтийг хариуцах	Газрын нэр		Пийк Ом Аудит ХХК	
		Ажилтны	Овог нэр	Б.Наранчимэг	
			Албан тушаал	Аудитор	
6	Тооцоолсон зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж	Санхүүгийн	Тоо		
			Дүн		
		Санхүүгийн бус үр өгөөжийн тоо			

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 63/А/1850385 Сүхбаатар

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүйгээс шууд худалдан авах босго үнээс давсан хүнсний материалын худалдан авах ажиллагааг харьцуулалтын аргаар бус шууд худалдан авах аргаар гүйцэтгэсэн зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Энэ нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д “Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой ... байх зарчмыг баримтална.”, Засгийн газрын 2024 оны “Худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаар тогтоох тухай” 02 дугаар тогтоолын хавсралтын 1: “Шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаар: Бараа-20.0 сая төгрөг” 2: “Харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаар: Бараа-100.0 сая төгрөг” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө*”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “*Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох*” журмын 4.2.1-д “*Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана. 4.2.1.10: “Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол” гэсэн* заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Худалдан авах ажиллагааг хууль тогтоомжийн хүрээнд зохион байгуулж, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Л.Болортуяа, нягтлан бодогч С.Дариймаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч. ЭНХТУЯА

АУДИТОР Б.НАРАНЧИМЭГ

4325?4183

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны 12 дугаар сарын 09 өдрийн А/95 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралт

АЛБАН ШААРДЛАГА, ТӨЛБӨРИЙН АКТЫН БҮРТГЭЛ, ХЯНАЛТЫН ХУУДАС

А. Албан шаардлага, төлбөрийн актын төсөл бэлтгэж, баталгаажуулах үеийн бүртгэл, хяналт

1.Ерөнхий мэдээлэл

1.1 Аудитын нэр	Сэлэнгэ аймаг Ерөө сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	1.2 Аудитын код	СЭА-2025/100/НА-СТА-ТШ3

1.3 Аудит хийсэн үндэслэл	Төрийн аудитын тухай хуулийн 6.3.1, 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1	1.4 Аудитын төрөл	Санхүүгийн тайлангийн аудит

1.5 Албан шаардлага / төлбөрийн актын дугаар	63.../А1850385 СЭА-2025/100/НА-СТА-ТШ3	1.6 Огноо	2025.02.24	1.7 Мөнгөн дүн /төгрөгөөр/	

1.8 Албан шаардоага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох үндэслэл	Алдаа зөрчлийн товч утга	Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүйгээс шууд худалдан авах босго үнээс давсан хүнсний материалын худалдан авах ажиллагааг харьцуулалтын аргаар бус шууд худалдан авах аргаар гүйцэтгэсэн зөрчлийг давтан гаргасан байна.	
	Алдаа зөрчлийн ангилал	Хууль, тогтоомж зөрчсөн	
	Журмын заалт (4.2-оос аль тохирохыг оруулах)	4.2.1.10: "Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол	
	Зөрчсөн эрх зүйн актын	Нэр	ТБОНӨХБАУХА тухай хууль
		Заалт	5.1
	Үндэслэл болгосон эрх зүйн актын	Нэр	Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаал
		Заалт	4.2.1.9, 4.2.1.11

1.9 Төлбөр барагдуулах хэлбэр / төгрөгөөр/	Улсын төсвийн дансанд		1.10 Төлбөр, зөрчил барагдуулах огноо	
	Орон нутгийн төсвийн дансанд			
	Тухайн байгууллагын дансанд			

2. Үндэслэл болгосон гол нотлох баримтын талаарх мэдээлэл

№	Нотлох баримтын нэр төрөл	Дугаар	Огноо	Тайлбар
1	Бараа материалын тайлан		2024 он	
2	Мөнгөн хөрөнгийн данс		2024 он	

3. Аудитын баг болон хариуцагчийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитын багийн		Хариуцагч			
	Овог нэр	Албан тушаал	Байгууллагын нэр	Албан тушаал	Овог нэр	Холбоо барих хаяг, утас
1	Б.Наранчимэг	Аудитор	Ерөө сумын ЕБС	Захирал	Л.Болортуяа	99084434
				Нягтлан бодогч	С.Даримаа	99192104

4. Албан шаардлага, төлбөрийн акт бэлтгэх үеийн чанарын хяналт

4.1 Чанарын хяналт хийсэн тэмдэглэл

№	Албан тушаалтан	Огноо	Чанарын хяналтаар өгсөн санал зөвлөмж	Гарын үсэг
1	Тэргүүлэх аудитор	II/25	–	[signature]
2	Аудитын менежер	II/25	–	Б.Б [signature]

4.2 Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хэвлэмэл хуудсанд хэвлэх зөвшөөрөл

№	Албан тушаал	Овог нэр	Огноо	Гарын үсэг
1	Тэргүүлэх аудитор	Ч.Энхтуяа	11/25	
2				

5. Албан шаардлага, төлбөрийн актыг баталгаажуулж, хүргүүлэх үеийн баримтжуулалт

№	Үзүүлэлт			Мэдээлэл оруулах хэсэг	Гарын үсэг
1	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг баталгаажуулсан тушаалын		Огноо		
			Дугаар		
2	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хүргүүлсэн албан бичгийн		Огноо		
			Дугаар		
3	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хүлээлгэн өгсөн	Огноо		2025.02.24	
		Ажилтны	Овог нэр	Б.Наранчимэг	
			Албан тушаал	Аудитор	
4	Албан шаардлага, төлбөрийн актыг хүлээн авсан	Байгууллагын нэр		Ерөө сумын ЕБС	
		Ажилтны	Овог нэр	С.Дариймаа	
			Албан тушаал	Нягтлан бодогч	
5	Албан шаардлага, төлбөрийн актын хэрэгжилтийг хариуцах	Газрын нэр		Пийк Ом Аудит ХХК	
		Ажилтны	Овог нэр	Б.Наранчимэг	
			Албан тушаал	Аудитор	
6	Тооцоолсон зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж	Санхүүгийн	Тоо		
			Дүн		
		Санхүүгийн бус үр өгөөжийн тоо			