БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлгий сумын 7 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/083/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2025 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn “Анализ старт аудит” ХХК-ийн захирал: Н.Энхтуяа Утас:99075818 Цахим хаяг:asaudit.mn@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан
4.1 Ерөнхий зүйл
4.2 Материаллаг байдал
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
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

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2025.02.21 № 73
танай ____________ -ны № ____________ -т

ӨЛГИЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
7 ДУГААР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Б.ТОТЫХУС ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өлгий сумын Ерөнхий боловсролын 7 дугаар 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

Өлгий сумын Ерөнхий боловсролын 7 дугаар сургууль нь 2024 онд 1,877.4 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 1,772.2 сая төгрөг зарцуулж, 94.4 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

832502000112

Бусад асуудал

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 Ж.АЙГҮЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**160,809,370.00**	**127,198,161.11**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	134,124,418.00	96,322,717.81
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	134,124,418.00	96,322,717.81
3121	**Төгрөг**	134,124,418.00	96,322,717.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	134,124,418.00	96,322,717.81
33	**АВЛАГА**	74,000.00	-
335	**Бусад авлага**	74,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	74,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	26,610,952.00	30,875,443.30
351	**Түүхий эд материал**	-	2,127,239.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	2,127,239.30
354	**Хангамжийн материал**	26,610,952.00	28,748,204.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,414,475.00	1,125,800.00
35460	Хүнсний материал	601,300.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	24,595,177.00	27,622,404.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**491,279,172.21**	**551,280,673.01**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	491,279,172.21	551,280,673.01
392	**Биет хөрөнгө**	460,849,482.53	521,322,297.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	385,331,950.00	405,331,950.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,734,730.33)	(77,583,275.49)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	112,661,689.00	148,436,379.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,350,113.66)	(67,089,540.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,943,420.00	77,434,270.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,265,823.48)	(24,191,184.58)
39217	Ном	56,263,091.00	58,983,699.50
393	**Биет бус хөрөнгө**	30,429,689.68	29,958,375.16
39301	Програм хангамж	1,983,239.00	1,983,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(281,549.32)	(752,863.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	28,728,000.00	28,728,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**652,088,542.21**	**678,478,834.12**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**44,305.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	44,305.00	-
413	**Өглөг**	44,305.00	-
4136	**Бусад өглөг**	44,305.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	44,305.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**652,044,237.21**	**678,478,834.12**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	652,044,237.21	678,478,834.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	124,480,113.80	124,480,113.80

51101	Өмч: - төрийн	124,480,113.80	124,480,113.80
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	340,938,941.48	367,373,538.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	340,938,941.48	340,938,941.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	26,434,596.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	186,625,181.93	186,625,181.93
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**652,088,542.21**	**678,478,834.12**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,355,671,948.00**	**1,817,290,941.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**96,376,741.80**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	96,376,741.80
120009	Бусад орлого	-	13,436,744.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		80,587,148.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		2,352,849.30
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,355,671,948.00**	**1,720,914,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,320,077,800.00	1,672,670,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,320,077,800.00	1,672,670,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	150,648.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	150,648.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	35,443,500.00	48,243,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,443,500.00	48,243,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,312,145,129.56**	**1,790,856,344.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,312,145,129.56**	**1,790,856,344.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,180,296,629.56	1,640,449,244.89
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	943,001,655.00	1,285,512,981.92
210101	Үндсэн цалин	688,985,474.00	917,721,650.92
210102	Нэмэгдэл	216,720,608.00	319,906,181.00
210104	Урамшуулал	37,295,573.00	47,885,150.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	120,204,256.00	162,381,863.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,739,041.00	111,152,572.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,616,303.00	12,937,809.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,693,043.00	7,138,520.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,923,260.00	5,760,995.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,232,609.00	25,391,964.94
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	34,201,200.00	44,243,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,617,200.00	5,159,200.00
210302	Түлш, халаалт	27,500,000.00	36,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,084,000.00	3,084,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	5,759,500.00

210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	5,759,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,625,555.00	30,987,385.19
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,625,555.00	30,987,385.19
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	74,263,963.56	111,564,014.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,282,850.00	55,124,867.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,553,700.00	13,454,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,427,413.56	42,984,647.70
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	131,848,500.00	150,407,100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	131,848,500.00	150,407,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	131,848,500.00	150,407,100.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**43,526,818.44**	**26,434,596.91**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**43,526,818.44**	**26,434,596.91**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,355,671,948.00**	**1,734,350,944.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**13,436,744.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	13,436,744.00
120009	Бусад орлого	-	13,436,744.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,355,671,948.00**	**1,720,914,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,320,077,800.00	1,672,670,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,320,077,800.00	1,672,670,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	150,648.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	150,648.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	35,443,500.00	48,243,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,443,500.00	48,243,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,269,928,131.00**	**1,749,753,644.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,269,928,131.00**	**1,749,753,644.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,137,478,331.00**	**1,599,947,844.19**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	932,829,131.00	1,284,159,545.00
210101	Үндсэн цалин	621,024,072.00	860,953,195.00
210102	Нэмэгдэл	261,482,459.00	374,812,000.00
210104	Урамшуулал	50,322,600.00	48,394,350.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	125,595,200.00	164,735,300.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	85,404,800.00	112,020,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,047,600.00	13,178,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,038,300.00	6,589,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,009,500.00	6,589,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,095,000.00	26,357,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	34,201,200.00	44,243,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,917,200.00	5,159,200.00
210302	Түлш, халаалт	26,200,000.00	36,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,084,000.00	3,084,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	4,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,775,300.00	32,155,307.19
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,775,300.00	32,155,307.19
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	36,077,500.00	70,654,192.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,414,500.00	57,645,092.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,663,000.00	13,009,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**132,449,800.00**	**149,805,800.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	132,449,800.00	149,805,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	132,449,800.00	149,805,800.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**85,743,817.00**	**(15,402,700.19)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**32,996,600.00**	**22,399,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**32,996,600.00**	**22,399,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	32,996,600.00	22,399,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	32,996,600.00	22,399,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(32,996,600.00)**	**(22,399,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	52,747,217.00	(37,801,700.19)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		134,124,418.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	134,124,418.00	96,322,717.81

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
С01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	124,480,113.80	186,625,181.93	262,366,111.04	573,471,406.77
С02	Нягтлан бодох бүртгэлийн	-	-	-	-

	бодлогын өөрчлөлт				
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**124,480,113.80**	**186,625,181.93**	**262,366,111.04**	573,471,406.77
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	78,572,830.44	78,572,830.44
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**124,480,113.80**	**186,625,181.93**	**340,938,941.48**	652,044,237.21
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**124,480,113.80**	**186,625,181.93**	**340,938,941.48**	652,044,237.21
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**124,480,113.80**	**186,625,181.93**	**340,938,941.48**	652,044,237.21
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	26,434,596.91	26,434,596.91
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**124,480,113.80**	**186,625,181.93**	**367,373,538.39**	678,478,834.12

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны**		**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Батлагдсан төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,433,711,500.00**	**1,302,924,731.00**	**1,877,426,200.00**	**1,772,152,644.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,433,711,500.00	1,302,924,731.00	1,877,426,200.00	1,749,753,644.19

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,275,713,200.00	1,170,474,931.00	1,715,004,400.00	1,599,947,844.19
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,033,630,500.00	932,829,131.00	1,357,451,500.00	1,284,159,545.00
210101	Үндсэн цалин	700,680,200.00	621,024,072.00	937,739,700.00	860,953,195.00
210102	Нэмэгдэл	282,627,700.00	261,482,459.00	383,982,000.00	374,812,000.00
210104	Урамшуулал	50,322,600.00	50,322,600.00	35,729,800.00	48,394,350.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	129,204,700.00	125,595,200.00	169,681,500.00	164,735,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,859,600.00	85,404,800.00	115,383,400.00	112,020,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,336,300.00	10,047,600.00	13,574,500.00	13,178,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,269,000.00	8,038,300.00	6,787,300.00	6,589,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,067,200.00	2,009,500.00	6,787,300.00	6,589,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,672,600.00	20,095,000.00	27,149,000.00	26,357,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	34,443,500.00	34,201,200.00	44,243,500.00	44,243,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,159,200.00	4,917,200.00	5,159,200.00	5,159,200.00
210302	Түлш, халаалт	26,200,000.00	26,200,000.00	36,000,000.00	36,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,084,300.00	3,084,000.00	3,084,300.00	3,084,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,775,300.00	7,775,300.00	34,799,200.00	32,155,307.19
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,775,300.00	7,775,300.00	34,799,200.00	32,155,307.19
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	69,659,200.00	69,074,100.00	104,828,700.00	70,654,192.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,996,200.00	57,411,100.00	91,819,600.00	57,645,092.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,663,000.00	11,663,000.00	13,009,100.00	13,009,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	157,998,300.00	132,449,800.00	162,421,800.00	149,805,800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	157,998,300.00	132,449,800.00	162,421,800.00	149,805,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	157,998,300.00	132,449,800.00	162,421,800.00	149,805,800.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	-	-	**22,399,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	-	-	22,399,000.00
223001	Бусад хөрөнгө				5,299,000.00
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө				17,100,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,320,077,800.00**	**1,320,077,800.00**	**1,877,426,200.00**	**1,734,350,944.00**

1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,320,077,800.00	1,320,077,800.00	1,672,670,700.00	1,686,107,444.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих				
120009	Бусад орлого				13,436,744.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-	48,243,500.00	48,243,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	48,243,500.00	48,243,500.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	-	156,512,000.00	-
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			22,387,400.00	
1E+06	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих			134,124,600.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**-**		**134,124,418.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**134,124,418.00**		**96,322,717.81**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Өлгий сумын 7 дугаар сургууль нь сургуулийн өмнөх боловсрол олгох чиг үүрэгтэй байгууллага юм. Тус сургууль нь 2024 онд “Сургуулийн менежментийг сайжруулж, хүүхдийн бүх талын оролцоо, хамтын ажиллагааг хангаж, сургалтын үйл ажиллагааны чанар, үр дүнг сайжруулах" гэсэн зорилготой ажиллаж, 8 зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Өлгий сумын 7 дугаар сургууль нь Боловсролын Ерөнхий хууль, Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг зарим хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлтүүд орсон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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.

Боловсролын ерөнхий газрын Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газар, аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь дотоод аудитын чиг

үүргийг хэрэгжүүлдэг.Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас санхүүгийн баримтын шалгалт хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах 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.

Өлгий сумын 7 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Сургуулийн захирлын 2024 оны 11 дүгээр сарын 11-ны өдрийн Б/26 тоот тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ашигладаг бөгөөд уг баримт бичгийг шинээр гарсан хууль эрхийн актуудтай нийцүүлэн шинэчлэх шаардлагатай байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Өлгий сумын 7 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2023 оны 229 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 26.4 сая төгрөгөөр буюу 4.0 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	134,124.42	96,322.72	(37,801.70)
Авлага	74.00	-	(74.00)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	26,610.95	30,875.44	4,264.49
Үндсэн хөрөнгө	491,279.17	551,280.67	60,001.50
Нийт хөрөнгө	**652,088.54**	**678,478.83**	**26,390.29**
Өр төлбөр	44.3		(44.30)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	652,044.24	678,478.83	26,434.60
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**652,088.54**	**678,478.83**	**26,390.29**

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, бараа материал дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Мөнгөн хөрөнгө оны эцэст 96.3 сая төгрөг үлдэгдэлтэй гарч, оны эхнээс 37.8 сая төгрөгөөр буурсан байна. Цалингийн зардал болон, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн төсөвөөс 83.6 сая төгрөг , үдийн хоол хөтөлбөрийн төсөвөөс 12.6 сая төгрөг, Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сургалтын орчинг сайжруулах зардлын төсөвөөс 8.9 сая төгрөг зарцуулагдаагүй үлдсэн байна.

Бараа материал данс оны эцэст 30.8 сая төгрөг болж, оны эхнээс 4.2 сая төгрөгөөр өссөн байна. Тусгай зориуулалтын материал 2.1 сая төгрөг, бичиг хэргийн материал 1,1 сая төгрөгийн, бусад хангамжийн материал 27.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 551.2 сая төгрөг болж, 60.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр 22.4 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 80,6 сая төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдэж, үндсэн хөрөнгөд 43.0 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Өр төлбөр данс оны эцэст үлдэгдэлгүй гарч оны эхнээс 0.04 сая төгрөгөөр багассан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 678,4 сая төгрөг болж, 26.4 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 26.4 сая төгрөгийн ашигтай гарснаас шалтгаалжээ.

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

Сургуулийн 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,363.5 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 48.2 сая төгрөг, нийт зарлагыг 1 411.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас сургуулийн 2024 оны хувьсах зардлын төсвийг 1,214.5 сая төгрөгөөр хянаж, 148.9 сая төгрөгөөр бууруулан баталсан ба төсвийн тодотголоор 614.6 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 1,829.2 сая төгрөг болгон тодотгон баталжээ.

Орон нутгийн төсвөөс авах тогтмол зардлын төсвийг 48.2 сая төгрөгөөр хянаж, тодотгол хийгдээгүй байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 13 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,829.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 48.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, нийтдээ 1,877.4 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,723.9 сая, орон нутгийн төсвөөс 48.2 сая, нийт 1,772.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, оны эхний үлдэгдлээс 134.1 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,772.2 сая төгрөг болж, 94.4 хувийн биелэлттэй, 96.3 сая төгрөгийн дансны үлдэгдэлтэй гарсан байна. Төсвийн харилцах дансанд их хэмжээний мөнгөний үлдэгдэлтэй гарсан нь төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалттай холбоотой байна.

Тус сургууль нь орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлж байгаа халаалтын зардлыг “Тавангал” ХХК-д бүрэн шилжүүлж, дамжуулах үүргийг гүйцэтгэхээс гадна цалингийн зардлаасаа 6 галчийн цалин /*үндсэн цалин, төрийн алба хаасан хугацааны, орон нутгийн болон бусад нэмэгдлүүд, ээлжийн амралтын олговор үүнд багтсан*/, нийгмийн даатгалын шимтгэл, 7, 8 дугаар сард цалингүй байх үеийн нийгмийн даатгалын шимтгэлд төсвөөс ийтдээ 64.0 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь халаалтын зардлын төсвийг илүү оновчтой, үр ашигтай байдлаар төлөвлөх шаардлагатай байгааг харуулж байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр арга хэмжээний нэр	Код	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Байр ашиглалтын үйлчилгээ	80226	3,252.30	3,252.30	-	100.0%
2	Хүүхэд хамгаалал	80233	3,433.00	3,433.00	-	100.0%
3	Сургалт семинар	80312	2,856.10	2,753.30	102.80	96.4%
4	Эрүүл мэндийг дэмжих	81605	6,682.70	6,666.00	16.70	99.8%
5	Үдийн цай хөтөлбөр	81801	162,421.80	149,805.80	12,616.00	92.2%
6	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	81816	24,983.90	24,963.50	20.40	99.9%
7	Боловсролын байгууллагын багш ажиллагс	81823	9,756.80	8,472.60	1,284.20	86.8%
8	Боловсролын стандарт сургалтын үйл ажил	81834	1,544,825.00	1,462,542.52	82,282.48	94.7%
9	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	81835	38,633.40	38,633.40	-	100.0%
10	Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сургалты	81844	22,387.40	13,436.74	8,950.66	60.0%
11	Сургуулийн нэмэлт хөтөлбөр хэрэгжүүлэх	81875	9,799.60	9,799.33	0.27	100.0%
12	Нэмэлт - Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	83603	150.70	150.65	0.05	100.0%
13	Нийтлэг үйлчилгээ ОН		48,243.50	48,243.50	-	100.0%
	Нийт дүн		1,877,426.20	1,772,152.64	105,273.56	94.4%

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

Санхүү-нийцлийн аудитаар баримтлах ерөнхий чиглэлийн судалгааны дүн дараах байдалтай байна. Үүнд:

Өлгий сумын 7 дугаар сургууль нь Ахмадын тухай хууль, Засгийн газрын 2017 оны 197 дугаар тогтоолоор баталсан “Ахмадын сан ажиллуулах журам”-ыг хэрэгжүүлээгүй буюу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй байна.

Тайлант онд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлаж ажиллаагүй байна.

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлаас 30,9 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлын дансаар 185.8 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Байгууллагын 2024 оны орон тооны судалгааг гаргуулан авч хянаж үзэхэд Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Сангийн сайдын 2024 оны А/85, А/34 дүгээр хамтарсан тушаалаар баталсан хүүхдийн сургуульйин багш, ажилтны орон тооны хязгаарын жишиг нормативыг баримтлан ажиллаж байна.

Тус сургуульйин 1-12 дугаар сарын цалин олгох хүснэгтээр 36 хүнд цалин хөлс олгосон байна.

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. Сургууль нь тайлант онд нэмэлт төсөв аваагүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Өлгий сумын 7 дугаар сургуульт хэрэгжиж буй төсөл хөтөлбөрүүд байхгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Өлгий сумын 7 дугаар сургууль нь 2024 онд 207.8 сая төгрөгийн бараа материал, 22.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсан 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 Өлгий сумын 7 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 "Анализ старт аудит" ХХК-ийн аудитор Ц.Оюунтуул, шинжээч Д.Энхцаг нар гүйцэтгэж, анхан шатны чанарын хяналтыг компанийн захирал Н.Энхтуяа, дараагийн шатны хяналтыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Өлгий сумын 7 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг "Анализ старт аудит" ХХК-д 2025 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Өлгий сумын 7 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1.390.9 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 19.6 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай /*өмнөх оноос улсын төсвийн санхүүжилт их хэмжээгээр өссөн*/ гэж үзсэн учир 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1.790.8 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 26.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгах асуудлын хүрээнд тус байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой 29 шалгуур үзүүлэлтээр горим сорил хэрэгжүүлэхэд алдаа, зөрчил илрээгүй.

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.

Шилэн дансны мэдээллээс санхүүгийн тайлангийн аудитын программд орсон мэдээллийн хэрэгжилтийг шалгахад цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийг бүрэн мэдээлсэн байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн төсвийн зарцуулалт нь Төсвийн тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Өлгий сумын 7 дугаар сургуульийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсарын аудит хийхэд, дансны код сонголт, цалингийн бичилттэй холбоотой 66.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өгч, үйлчлүүлэгч байгууллагад Асуудлын бүртгэлээр хүргүүлсэн ба 66.5 сая төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 зөвлөмж өгөгдсөн.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	24 485.0	1	24 485.0	100.0
Нийт дүн	**1**	**24 485.0**	**1**	**24 485.0**	**100.0**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 2.5 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Бичигдээгүй.

5.2 Албан шаардлага

1.Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны Төрийн нарийн бичгийн даргын 2024 оны 6 дугаар сарын 24-ний өдрийн 2/2772 дугаартай "Төсвийн шууд захирагч нарт" албан бичгээр 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар "Өөрчлөлтгүй дүгнэлт" авсан төсөв, санхүүгийн ажилтан нарт балансын урамшууллыг олгож болно гэснийг үндэслэн, сургуулийн захирлын 2024 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн Б/23 дугаар тушаалаар

2,513.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгож, төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлсэн байна.

2.Ажилтнуудад ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо шалгуур үзүүлэлтээр дүгнэж олгосон боловч уг үзүүлэлт нь Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын 2021 оны А/35, А/10, 9, Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 тушаалаар батласан шалгуур үзүүлэлттэй нийцэхгүй байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2 "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" заалт, ажилтнуудад ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо шалгуур үзүүлэлтээр дүгнэж олгосон боловч уг үзүүлэлт нь Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын 2021 оны А/35, А/10, 9, Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 тушаалаар батласан шалгуур үзүүлэлттэй нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн албан хаагчид олгох мөнгөн урамшуулалыг холбогдох хууль, журам зөрчиж, тогтоосон хэмжээнээс хэтрүүлэн олгохгүй байх., ур чадварын нэмэгдлийг холбогдох шалгуур үзүүлэлтээр дүгнэж олгож байх талаар албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Сургууль нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй /үдийн хоолны зардал 162.4 сая төгрөгийн бараа материал, 22.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авалт хийсэн г.м/ байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44.1-т Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, батална.", 46.1-т "Захиалагч худалдан авах ажиллагааны хэрэгжилт, үр дүнг тухайн жилийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд заасан төсөл, арга хэмжээ бүрээр харьяалах дээд шатны төсвийн захирагчид цахим системээр тайлагнана." гэсэн заалттай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасны дагуу худалдан авах ажиллагааг төлөвлөж, хэрэгжүүлж ажиллах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

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
Урамшуулал, ур чадварын нэмэгдэлтэй холбоотой	1	2,513.0			1	2,513.0						
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, тайлагнаагүй.	1	0					1	0				
Дүн	**2**	**2,513.0**			**1**	**2,513.0**	**1**	**0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт дүн								