

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2025/062/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2023 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл

Утас: 70422954 Цахим хаяг: Aigulj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: М.Айнур

Утас: 94159291 Цахим хаяг: ainurm@audit.gov.mn

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

ТОЛБО СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Б.ДАУЛЕТ ТАНАА

2025.02.25 № 255
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Толбо 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй.

832502000209

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

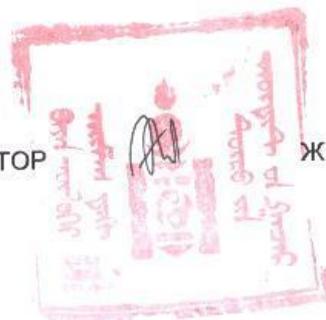
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ж.АЙГҮЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>253,457,281.26</u>	<u>415,470,770.91</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	124,034,221.00	282,589,713.98
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31110	Төгрөг	-	-
31120	Гадаад валют	-	-
31130	Нэмэлт санхүүжилт	-	-
31140	Касс арилжааны банк	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	124,034,221.00	282,589,713.98
3121	Төгрөг	124,034,221.00	282,589,713.98
31211	Төрийн сангийн харилцах	124,034,221.00	282,589,713.98
31212	Монгол банкин дахь харилцах	-	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	-	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	-
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	-	-
33	АВЛАГА	6,546,996.00	539,805.01
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	6,546,996.00	539,805.01
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	-
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	122,876,064.26	132,341,251.92
351	Түүхий эд материал	-	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	-
35130	Эм боох материал	-	-
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	-	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	6,253,208.40
354	Хангамжийн материал	122,876,064.26	126,088,043.52
35410	Бичиг хэргийн материал	-	-
35420	Аж ахуйн материал	102,846,974.26	87,128,233.52
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал	20,029,090.00	33,197,760.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	5,762,050.00
35500	Биологийн хөрөнгө	-	-
35600	Мал амьтад	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,016,357,864.28</u>	<u>2,095,528,031.14</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,016,357,864.28	2,095,528,031.14
391	Газар	-	-

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

392	Биет хөрөнгө	2,008,797,507.88	2,088,109,998.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,973,503,375.20	1,973,503,375.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(222,182,869.61)	(266,613,591.27)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	323,221,287.25	478,287,477.25
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(192,363,824.26)	(236,101,053.61)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	189,210,454.73	214,030,154.73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,759,260.43)	(136,464,708.66)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	-
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	-	-
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,200,000.00	1,200,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,583,935.00	2,583,935.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,583,935.00)	(2,583,935.00)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-
39217	Ном	59,968,345.00	60,268,345.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,560,356.40	7,418,032.50
39301	Програм хангамж	1,423,239.00	1,423,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,882.60)	(237,206.50)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,782,000.00	6,782,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	<u>2,269,815,145.54</u>	<u>2,510,998,802.05</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>10,432,064.00</u>	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	10,432,064.00	-
413	Өглөг	10,432,064.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	-	-
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	-
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг	-	-
4136	Бусад өглөг	10,432,064.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	10,432,064.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,259,383,081.54</u>	<u>2,510,998,802.05</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,259,383,081.54	2,510,998,802.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,415,384,459.00	1,415,384,459.00
51101	Өмч: - төрийн	1,415,384,459.00	1,415,384,459.00
51102	- хувийн	-	-
51103	- хувьцаат	-	-
51104	Халаасны хувьцаа	-	-
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

512	Хуримтлагдсан үр дүн	(465,439,823.30)	(213,824,102.79)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(465,439,823.30)	(465,439,823.30)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	251,615,720.51
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,309,438,445.84	1,309,438,445.84
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	-	-
51600	Нөөцийн сан	-	-
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,269,815,145.54</u>	<u>2,510,998,802.05</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,533,160,611.00	3,644,200,912.31
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	750,000.00	31,924,118.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	750,000.00	31,924,118.10
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	-	-
120002	Хүүгийн орлого	-	-
120003	Торгуулийн орлого	-	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	750,000.00	2,020,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	750,000.00	2,020,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	29,904,118.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,532,410,611.00	3,612,276,794.21
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,317,093,611.00	3,309,315,690.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,221,364,600.00	3,162,429,300.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	-	-
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	95,729,011.00	146,886,390.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	-	-

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	-
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	215,317,000.00	302,961,104.21
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	215,317,000.00	302,961,104.21
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	-	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,458,502,035.64	3,392,585,191.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,458,502,035.64	3,392,585,191.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,394,680,501.64	3,323,045,841.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,668,705,514.00	2,348,575,855.55
210101	Үндсэн цалин	1,156,942,431.00	1,530,428,758.02
210102	Нэмэгдэл	446,772,578.00	745,344,447.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	64,990,505.00	72,802,650.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	208,561,589.00	321,111,496.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	139,831,789.00	220,454,496.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,182,400.00	25,165,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,747,100.00	12,582,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,435,100.00	12,579,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,365,200.00	50,330,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	221,465,466.00	301,461,104.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,758,764.00	13,341,572.38
210302	Түлш, халаалт	210,706,702.00	288,119,531.83
210303	Цэвэр, бохир ус	-	-
210304	Байрны түрээс	-	-
2105	Нормативт зардал	144,245,066.80	124,447,355.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	-
210502	Хоол, хүнс	144,245,066.80	124,447,355.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,099,500.00	1,310,667.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	-
210604	Урсгал засвар	1,099,500.00	1,310,667.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,305,000.00	30,764,541.46

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,020,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,305,000.00	28,744,541.46
210807	Газрын төлбөр	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	141,298,365.84	195,374,822.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,714,111.65	77,341,299.44
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,500,037.00	17,017,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	77,084,217.19	101,015,723.14
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,821,534.00	69,539,350.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	-
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,022,000.00	69,539,350.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	62,022,000.00	69,539,350.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,799,534.00	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	-	-
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,799,534.00	-
213404	Хөрөнгийн	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>74,658,575.36</u>	<u>251,615,720.51</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>74,658,575.36</u>	<u>251,615,720.51</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,437,431,600.00</u>	<u>3,467,410,404.21</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	750,000.00	2,020,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	750,000.00	2,020,000.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	750,000.00	2,020,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	750,000.00	2,020,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,436,681,600.00	3,465,390,404.21
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,221,364,600.00	3,162,429,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,221,364,600.00	3,162,429,300.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	215,317,000.00	302,961,104.21
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	215,317,000.00	302,961,104.21
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,366,390,339.00</u>	<u>3,275,555,411.23</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,366,390,339.00	3,275,555,411.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,302,568,805.00	3,199,088,711.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,668,705,514.00	2,349,115,660.56
210101	Үндсэн цалин	1,156,942,431.00	1,530,968,563.03
210102	Нэмэгдэл	446,772,578.00	745,344,447.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	64,990,505.00	72,802,650.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	214,779,500.00	314,564,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	146,049,700.00	213,903,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,182,400.00	25,165,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,745,400.00	12,582,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,436,800.00	12,582,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,365,200.00	50,330,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	212,417,466.00	301,461,104.21

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210301	Гэрэл, цахилгаан	10,758,764.00	13,341,572.38
210302	Түлш, халаалт	201,658,702.00	288,119,531.83
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс		
2105	Нормативт зардал	139,265,825.00	137,616,025.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	139,265,825.00	137,616,025.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,100,000.00	1,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт		
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,305,000.00	30,764,541.46
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,020,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,305,000.00	28,744,541.46
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,995,500.00	64,066,880.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,495,300.00	46,344,880.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,500,200.00	17,722,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,821,534.00	76,466,700.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,022,000.00	76,466,700.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	62,022,000.00	76,466,700.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,799,534.00	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,799,534.00	-
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>71,041,261.00</u>	<u>191,854,992.98</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	46,933,800.00	33,299,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	46,933,800.00	33,299,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	46,933,800.00	33,299,500.00
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	46,933,800.00	33,299,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(46,933,800.00)</u>	<u>(33,299,500.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	24,107,461.00	158,555,492.98
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	99,926,760.00	124,034,221.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	124,034,221.00	282,589,713.98

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,415,384,459.00	1,309,438,445.84	-465,439,823.30	2,259,383,081.54
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,415,384,459.00	1,309,438,445.84	-465,439,823.30	2,259,383,081.54
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,415,384,459.00	1,309,438,445.84	-465,439,823.30	2,259,383,081.54
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,415,384,459.00	1,309,438,445.84	-465,439,823.30	2,259,383,081.54
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,415,384,459.00	1,309,438,445.84	-465,439,823.30	2,259,383,081.54
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			251,615,720.51	251,615,720.51
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,415,384,459.00	1,309,438,445.84	-213,824,102.79	2,510,998,802.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		124,034,221.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,632,581,600.00	3,308,854,911.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,632,581,600.00	3,308,854,911.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,553,258,100.00	3,232,388,211.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,558,722,700.00	2,349,115,660.56
210101	Үндсэн цалин	1,755,559,700.00	1,530,968,563.03
210102	Нэмэгдэл	727,832,100.00	745,344,447.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	75,330,900.00	72,802,650.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	319,840,300.00	314,564,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	217,491,500.00	213,903,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,587,200.00	25,165,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,793,600.00	12,582,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,793,600.00	12,582,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	51,174,400.00	50,330,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	341,900,000.00	301,461,104.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,077,000.00	13,341,572.38
210302	Түлш, халаалт	330,823,000.00	288,119,531.83
210303	Цэвэр, бохир ус		
2105	Нормативт зардал	174,738,500.00	137,616,025.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	174,738,500.00	137,616,025.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт		
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,893,400.00	30,764,541.46
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,080,000.00	2,020,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	40,813,400.00	28,744,541.46
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,663,200.00	97,366,380.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	94,941,200.00	79,644,380.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,722,000.00	17,722,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	79,323,500.00	76,466,700.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	79,323,500.00	76,466,700.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	79,323,500.00	76,466,700.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,632,581,600.00	3,467,410,404.21
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,162,429,300.00	3,038,395,079.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,162,429,300.00	3,038,395,079.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	343,400,000.00	302,961,104.21
132001	Орон нутгийн төсвөөс	343,400,000.00	302,961,104.21
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	126,752,300.00	126,054,221.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,080,000.00	2,020,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	123,672,300.00	124,034,221.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		124,034,221.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		282,589,713.98
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	96.00	96.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	60.00	60.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	35.00	35.00
620004	Гэрээт ажилтан		
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	715.00	715.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	715.00	715.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	715.00	715.00
630002	Хувийн ЕБС		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	96.00	96.00
650004	СЕБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	61.00	61.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	35.00	35.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын нь бага дунд боловсрол олгох чиг үүрэг бүхий байгууллага.

Ерөнхий боловсролын тайлант оны зорилгыг “Сурах хүсэлтэй, өөрийгөө илэрхийлэх чадвартай, эрүүл бие бялдартай хүүхэд төлөвшүүлнэ” гэж тодорхойлсон байна.

Зорилгыг биелүүлэх хүрээнд дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

1. Боловсролын ерөнхий хууль, сургуулийн өмнөх болон ЕБС-ийн тухай хуулийг сурагч, багш, эцэг эхэд сурталчлан таниулж мөрдлөг болгон ажиллана
2. Хүүхэд бүрийн онцлог, ялгаатай байдал, явцын үнэлгээнд суурилан сурлагын хоцрогдлыг нөхөх, арилгах үйл ажиллагааг хэрэгжүүлнэ
3. Англи хэлний PERSON, бага ангийн EDUTEN хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлэх, medlee.mn сургалтын үндсэний нэгдсэн платформ ашиглан суралцах, тэгш боломж бүрдүүлнэ
4. Дотуур байрны орчинд хүүхдийн аюулгүй байдлыг хамгаалж сургах, хөгжих орчин бүрдүүлнэ
5. Монгол хэлний сургалтыг сайжруулах цогц бодлогын хүрээнд ажил зохион байгуулна
6. Ялгаатай хэрэгцээтэй хүүхдийг боловсролд тэгш хамруулан сургана
7. Гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнг харгалзан багш нарт дэмжлэг үзүүлнэ
8. Сургалтандаа АХИС-ийн арга зүйг байнгыг хэрэглээ болгоно

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Боловсролын ерөнхий хууль, сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

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

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь тус аймгийн төсөвт байгууллагуудын санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм. Сургуулийн 2021, 2022 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас хяналт шалгалт хийгдсэн 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

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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.

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захиралын 2020 оны 06 сарын 16-ны өдрийн А/17 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг үйл ажиллагаандаа мөрдсөн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад *нийцсэн*, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт *тохирсон* байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 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 17.9 сая төгрөгөөр буюу 1.5 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	124,034.20	282,589.70	158,555.5
Авлага	6,547.00	539.80	6,007.20
Урьдчилгаа			
Бараа материал	122,876.10	132,341.30	- 9,465.20
Үндсэн хөрөнгө	2,016,357.90	2,095,528.00	- 79,170.10
Нийт хөрөнгө	2,269,815.20	2,510,998.80	- 241,183.60
Өр төлбөр	10,432.10	0.00	10,432.10
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2,259,383.10	2,510,998.80	- 251,615.70
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	2,269,815.20	2,510,998.80	- 241,183.60

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өглөг дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан байна.

Мөнгөн хөрөнгө оны эцэст 282.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарч оны эхнээс 158.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.Зарцуулагдаагүй төсвийн дийлэнх үлдэгдлийг цалин, урамшуулалын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал зардал, үдийн цай, хоол, мэдээлэл технологийн үйлчилгээний зэрэг зардлууд эзэлж байна.Орон нутгийн төсвөөс 40.4 сая төгрөгийн төсвийг дутуу авсан байна.

Оны эхэнд байсан ажиллагсадтай холбоотой үүсэн авлагаас 6.0 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулсан байна.

Бараа материалын үлдэгдэл 8.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.Төсвийн хөрөнгөөр 266.3 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, 29.9 сая төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, 286.7 сая төгрөгийн бараа материалыг үйл ажиллагаандаа зарцуулж, оны эцэст 132.3 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй гарсан байна.Акталсан бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл 180.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн.Төсвийн хөрөнгөөр 33.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн худалдан авч, бусад эх үүсвэрээр нийт 146.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг орлогод авсан байна.Акталсан болон шилжүүлсэн үндсэн хөрөнгө байхгүй байна.Үндсэн хөрөнгөд 101.0 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо данс тайлант үеийн үр дүнгээр 251.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 3121.6 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3121.6 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийг хянаж төсвийн төслийн саналаас 1107.1 сая төгрөгөөр бууруулан, 2014.5 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөвт тодотгол хийгдсэн байна.Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 17 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 3162.4 сая төгрөгийг, орон нутгийн төсвөөс 343.4 сая төгрөгийг, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 126.7 сая төгрөгийн, нийт 3,632.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 3162.4 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 302.сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 2.0 сая төгрөгийн орлогыг оруулж, оны эхний үлдэгдлээс 123.6 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3,308.8 сая төгрөг буюу 91.1 хувьтай, дансанд 282.5 сая төгрөгийн үлдэгдэл гарсан байна.Төсвийн харилцах дансанд их хэмжээний мөнгөний үлдэгдэлтэй гарсан нь төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалттай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
код	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
80226	Байр ашиглалтын үйлчилгээ	4,347.30	4,347.30	0.00	100.00
80233	Хїхэд хамгаалал	4569.2	4569.2	0.00	100.00
80312	Сургалт семинар	3,123.90	3,123.90	0.00	100.00
81605	Эрүүл мэндийг дэмжих	4,347.30	4,256.10	91.20	97.90
81801	үдийн цай хөтөлбөр	79,323.50	76,466.70	2,856.80	96.40
81806	Дотуур байрны үйлчилгээ	631,160.80	567,119.40	64,041.40	89.85
81816	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	32,642.10	32,629.50	12.60	99.96
81823	Боловсролын байгууллагын багш, ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх	13,054.50	1,950.00	11,104.50	14.94
81827	Бичиг үсгийн боловсролын хөтл	21,814.50	21,814.50	198,135.30	91.77
81834	Боловсролын стандарт, сургалты	2,406,071.90	2,207,936.60	2,528.30	96.80
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	78,890.20	76,361.90	1,060.00	65.58
81848	Сурах бичгийн тїрээс	3,080.00	2,020.00	3,457.80	48.82
81875	Сургуулийн нэмэлт хөтөлбөр хэрэгжүүлэх	6,756.40	3,298.60	40,438.69	88.22
80111	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	343,400.00	302,961.31	323,726.59	91.09
	Дүн	3,632,581.60	3,308,855.01	3,779.90	91.08

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын ерөнхий чиглэлийн судалгааны талаар:

Цалингийн сангаас ахмадын санг бүрдүүлээгүй.Худалдан авах үйл ажиллагааны төлөвлөгөө боловсруулж ажиллаагүй байна.Босго үнэ буюу 20.0 сая төгрөгнөөс дээш үнийн дүн бүхий хоолны зардлыг тендер зарлаж, гүйцэтгэгчийг шалгаруулаагүй байна.

Тайлант онд 96 орон тоогоор ажилласан.Урьд он буюу 2023 онд нийт 98 орон тоогоор ажилласныг 2 хүнээр бууруулсан байна. Сурах бичгийн түрээсийн орлогоос 2.0 сая төгрөгийг оруулсан.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

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

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь 2024 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь батлагдсан төсвийн хүрээнд 266.3 сая төгрөгийн бараа материал, 33.3 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 Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Айнур гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 09 дугаартай 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 Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 2023 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 2,533.2 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 25.3 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 3,644.2 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 36.4 сая төгрөг болж байна.

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нийт орлого, зардалд өмнөх оноос өөрчлөлт орсон байх тул материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн шатанд шинээр тогтоох нь зохимжтой гэж үзлээ.

44.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор хуулийн хэрэгжилтийн хангаж ажилласан байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил дараах зөрчлүүд илэрсэн.

1.Тайлант оны эхэнд худалдан авалтын төлөвлөгөөг гаргаж, батлуулаагүй, хоолны зардлын нийт төсөвт тендер зарлаж, гүйцэтгэгчийг шалгаруулаагүй, шууд гэрээ хийх замаар худалдан авалт хийж ирсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дугаар зүйлийн 1-д “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ”, 14.2-т “Худалдан авах бараа, үйлчилгээний төрөл нэмэгдэх тохиолдолд энэ хуулийн 14.1-д зааснаар хүсэлтийг тухай бүр хүргүүлнэ”, 4-т “Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг жилийн эхэнд батлуулж, 20.0 сая төгрөгнөөс дээш өртөгтэй бараа, ажил үйлчилгээг худалдаж авах захиалгыг сумын ТТЗ-д нэгтгүүлэн, худалдан авах ажиллагааны газарт хүргүүлэхийг зөвлөмж болгов.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБООС 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 шалгав.

Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 454.8 сая төгрөгийн 24 мөнгөн гүйлгээг , 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын

3586.0 сая төгрөгийн 18 мөнгөн гүйлгээг Шилэн дансанд байршуулан ажилласан байна. Шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100.0 хувьтай байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийсэн. Аудитаар уулзалт хийж, байгууллагын талаар мэдээлэл, дотоод аудитын талаар мэдээлэл авч, холбогдох ажлын баримтуудыг цуглуулсан. Нөлөөллийн мэдүүлгийн баримтыг танилцуулж, гарын үсэг зуруулж, уулзалтын тэмдэглэлийг баримтжуулсан.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар дийн хоолны үйлдвэрлэл, үйлчилгээг хуулийн 6 дугаар зүйл, 10 дугаар зүйлийн 10.7-д заасны дагуу зохион байгуулах арга хэмжээ авч ажиллан, үдийн хоолны өдөр бүрийн талоныг хянаж баталгаажуулах, аж ахуйн нэгжтэй байгуулсан гэрээг дүгнэх, хяналтыг хуульд заасны дагуу хэрэгжүүлээгүй,

Шилэн дансанд мэдээлээгүй цалингаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш зарлагын 46626.9 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд нөхөн байршуулж зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгөгдсөн.

Сургуулийн дотуур байрны багш ид илүү олгосон 374.4 мянган төгрөгийн цалинг нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосон байна.

Аудитын шийдвэрийн хэрэгжилтийг давтан шалгаж үзэхэд зөрчлийг арилган ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт /мянган төгрөгөөр/		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	374.4	1	374.4	100%
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	2	108,648.9	2	108,648.9	100%
Нийт дүн	3	109,023.3	3	109,023.3	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалж цалин тогтоолт, олголтыг бүрэн шалгаж амжаагүй тул дараагийн аудитаар цалинг үнэн зөв олгосон эсэхийг дахин шалгах шаардлагатай.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй байна.

Аудитаар нийт 51,314,6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 156.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 51,158.6 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 156.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн 1 акт тогтоов.

1. Цалингаас суутгасан ХХОАТ-ын тооцоог шалгаж үзэхэд 156.0 мянган төгрөгийн татварыг дутуу төвлөрүүлж, санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаж харуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д “Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккрузал суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.1 “аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ”, 14.4.3 “бүх өр төлбөр”, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1.1-д “ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлогоос 10 хувиар тооцож албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх”, Татварын ерөнхий хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.6-д “бусдад олгох хөдөлмөрийн хөлс, шилжүүлсэн орлогод ногдох татварыг үнэн зөв суутган тооцож, тогтоосон хугацаанд төсөвт төлөх” гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.

2. Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн актыг хугацаанд төлж, төсвийн орлого болгох.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар 2,513.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгөв.

1. Санхүүгийн ажилтнуудад цалингаас 2,513.0 мянган төгрөгийн балансын шагнал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.2-т “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна” гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар 48,645.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Сургууль нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй /дотуур байрны хоол хүнс 174.7 сая төгрөг, үдийн хоол 79.3 сая төгрөг 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.

2. Шатахууны төсвийн зарцуулалт, тооцоотой холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

“Толбо ойл” ХХК-наас жилийн турш худалдан авсан 8,467.4 мянган төгрөгийн шатахууны ямар ажлаар явсаныг замын хуудас хөтөлж баримтжуулаагүй, шатахуун хүлээн авсан хүний гарын үсэггүй, зарцуулалтанд тхяналт тавьж ажиллаагшгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” , 14.1.1-д “Монгол Улсын нутаг дэвсгэр дээр үйл ажиллагаа явуулж байгаа аж ахуйн нэгж, байгууллага, гадаадын аж ахуйн нэгж, байгууллагын төлөөний газар нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргана”, 14.4.5-д “бүх орлого”, 14.4.6-д “бүх зардал” гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1, 13.7, 14.1.1, 14.4.5, 14.4.6 дахь заалтыг баримтлан, шатахуун зарцуулалтанд тавих хяналтыг зохих журмын дагуу хэрэгжүүлж ажиллах;

3. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлын төсвөөс ажилчдад 40,178.2 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлтийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал”-тай нийцэхгүй байна.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал”-ыг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний **төлөвлөгөөг** аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш **30 хоногийн дотор ирүүлэх,**

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/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Татварыг дутуу төлсөн	1	156.0	1	156.0								
Балансын шагнал олгосон	1	2,513.0			1	2,513.0						
Шатахууны зарцуулалтад тавих хяналт сулруулсан	1	8,467.4					1	8,467.4				
Цалингийн зардлаас түлээ нүүрсний хөнгөлөлтийг олгосон	1	40,178.2					1	40,178.2				
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй	1						1					
Дүн	4	51,314.6	1	156.0	1	2,513.0	3	48,645.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн	1	0					1	0