

Цэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/019/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Өлгий хот	Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn
2025 он	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: bayanulgiu@audit.gov.mn

БАЯН ӨЛГИЙ АЙМГИЙН ЦЭНГЭЛ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
2 ДУГААР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ З.НАРАНТУЯА ТАНАА

2024.02.21 № 77
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 Цэнгэл сумын ерөнхий боловсролын 2 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

Цэнгэл сумын ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургууль нь 2024 онд 2,039.9 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 1,915.2 сая төгрөг зарцуулж, 93.9 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.

832502000085

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 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	91,579,997.00	152,429,457.34
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	40,945,971.00	74,012,165.84
3121	Төгрөг	40,945,971.00	74,012,165.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	40,945,971.00	74,012,165.84
33	АВЛАГА	886,200.00	500,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	500,000.00	500,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	386,200.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,747,826.00	77,917,291.50
354	Хангамжийн материал	49,747,826.00	77,917,291.50
35420	Аж ахуйн материал	00.00	4,063,440.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	927,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	6,951,560.00	9,388,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	41,869,266.00	64,465,851.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,547,200,114.01	4,466,618,575.58
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,547,200,114.01	4,466,618,575.58
392	Биет хөрөнгө	1,543,438,176.63	4,463,212,447.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,591,609,012.20	4,706,780,638.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-189,673,300.11	-639,689,909.47
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	104,811,025.00	242,416,737.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,575,415.32	-65,010,434.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	94,170,053.74	237,776,961.74
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,836,874.88	-57,640,221.45
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	695,071.50	695,071.50
39217	Ном	34,238,604.50	37,883,604.50
393	Биет бус хөрөнгө	3,761,937.38	3,406,127.66
39301	Програм хангамж	1,973,239.00	1,973,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-609,301.62	-965,111.34
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,398,000.00	2,398,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,638,780,111.01	4,619,048,032.92
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,338,895.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,338,895.00	00.00
413	Өглөг	1,338,895.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	638,895.00	00.00
4136	Бусад өглөг	700,000.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	700,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,637,441,216.01	4,619,048,032.92
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,637,441,216.01	4,619,048,032.92

Цэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	733,123,612.00	733,123,612.00
51101	Өмч: - төрийн	733,123,612.00	733,123,612.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	354,206,130.54	3,335,812,947.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	354,206,130.54	354,206,130.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,981,606,816.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	550,111,473.47	550,111,473.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,638,780,111.01	4,619,048,032.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,231,563,757.00	5,372,562,352.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,150,400.00	3,426,915,452.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,150,400.00	3,426,915,452.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,150,400.00	2,573,000.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,150,400.00	1,573,000.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,230,413,357.00	1,945,646,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,092,991,709.00	1,710,157,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,052,936,900.00	1,710,157,800.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	40,054,809.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	150,648.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	150,648.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	137,271,000.00	235,489,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	137,271,000.00	235,489,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,203,268,312.57	2,390,955,535.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,203,268,312.57	2,390,955,535.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,162,101,221.57	2,359,383,535.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	810,144,268.00	1,329,796,897.00
210101	Үндсэн цалин	558,115,022.00	844,509,501.00
210102	Нэмэгдэл	210,386,056.00	445,033,796.00
210104	Урамшуулал	41,643,190.00	40,253,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	102,180,600.00	166,471,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,477,000.00	113,200,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,173,700.00	13,317,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,538,700.00	6,658,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,643,500.00	6,658,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,347,700.00	26,635,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	109,911,496.00	234,436,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,016,000.00	9,550,951.00
210302	Түлш, халаалт	98,454,496.00	209,454,666.00

Цэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	4,441,000.00	15,430,483.00
2105	Нормативт зардал	54,834,316.00	74,190,999.00
210502	Хоол, хүнс	54,834,316.00	74,190,999.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	450,000.00	1,798,800.00
210604	Урсгал засвар	450,000.00	1,798,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,229,200.00	14,014,194.16
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,150,400.00	386,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,078,800.00	13,627,994.16
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,351,341.57	538,675,545.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,606,950.00	49,344,661.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,550,950.00	8,720,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,193,441.57	480,610,784.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,167,091.00	31,572,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,906,000.00	31,572,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,906,000.00	31,572,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,261,091.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,261,091.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>28,295,444.43</u>	<u>2,981,606,816.91</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>28,295,444.43</u>	<u>2,981,606,816.91</u>

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)	<u>1,191,508,948.00</u>	<u>1,948,219,900.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,150,400.00	2,573,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,150,400.00	2,573,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,150,400.00	2,573,000.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,150,400.00	1,573,000.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,190,358,548.00	1,945,646,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,052,936,900.00	1,710,157,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,052,936,900.00	1,710,157,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	150,648.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	150,648.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	137,271,000.00	235,489,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	137,271,000.00	235,489,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,157,106,359.00</u>	<u>1,914,607,705.16</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,157,106,359.00	1,914,607,705.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,115,939,268.00	1,883,994,505.16

Цэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	807,927,783.00	1,330,435,792.00
210101	Үндсэн цалин	555,898,537.00	845,148,396.00
210102	Нэмэгдэл	210,386,056.00	445,033,796.00
210104	Урамшуулал	41,643,190.00	40,253,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	102,171,600.00	166,471,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,477,000.00	113,200,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,173,700.00	13,317,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,538,700.00	6,658,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,634,500.00	6,658,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,347,700.00	26,635,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	123,109,909.00	233,689,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,016,000.00	9,550,951.00
210302	Түлш, халаалт	111,652,909.00	208,527,666.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,441,000.00	15,610,483.00
2105	Нормативт зардал	55,206,676.00	77,586,239.00
210502	Хоол, хүнс	55,206,676.00	77,586,239.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	900,000.00	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	900,000.00	1,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,229,200.00	15,200,994.16
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,150,400.00	1,573,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,078,800.00	13,627,994.16
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,394,100.00	58,811,380.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,275,900.00	49,873,680.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,118,200.00	8,937,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,167,091.00	30,613,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,906,000.00	30,613,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,906,000.00	30,613,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,261,091.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,261,091.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	34,402,589.00	33,612,194.84
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	17,257,300.00	546,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,257,300.00	546,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,257,300.00	546,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,257,300.00	546,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-17,257,300.00	-546,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	17,145,289.00	33,066,194.84
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	23,800,682.00	40,945,971.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	40,945,971.00	74,012,165.84

Цэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	733,123,612.00	550,111,473.47	325,910,686.11	1,609,145,771.58
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	733,123,612.00	550,111,473.47	325,910,686.11	1,609,145,771.58
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	28,295,444.43	28,295,444.43
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	733,123,612.00	550,111,473.47	354,206,130.54	1,637,441,216.01
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	733,123,612.00	550,111,473.47	354,206,130.54	1,637,441,216.01
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	733,123,612.00	550,111,473.47	354,206,130.54	1,637,441,216.01
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,981,606,816.91	2,981,606,816.91
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	733,123,612.00	550,111,473.47	3,335,812,947.45	4,619,048,032.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,201,897,891.00	1,161,102,568.00	2,039,978,000.00	1,915,153,705.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,201,897,891.00	1,161,102,568.00	2,039,978,000.00	1,915,153,705.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,163,283,391.00	1,133,196,568.00	1,999,333,100.00	1,883,994,505.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	835,321,782.00	807,927,783.00	1,350,533,100.00	1,330,435,792.00
210101	Үндсэн цалин	573,457,282.00	555,898,537.00	919,693,700.00	845,148,396.00
210102	Нэмэгдэл	217,858,600.00	210,386,056.00	390,585,800.00	445,033,796.00
210104	Урамшуулал	44,005,900.00	41,643,190.00	40,253,600.00	40,253,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	104,415,200.00	102,171,600.00	168,816,700.00	166,471,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,002,300.00	69,477,000.00	114,795,300.00	113,200,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,353,200.00	8,173,700.00	13,505,300.00	13,317,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,682,600.00	6,538,700.00	6,752,700.00	6,658,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,670,600.00	1,634,500.00	6,752,700.00	6,658,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,706,500.00	16,347,700.00	27,010,700.00	26,635,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	123,109,909.00	123,109,909.00	285,019,000.00	233,689,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,016,000.00	7,016,000.00	6,516,000.00	9,550,951.00

Цэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210302	Түлш, халаалт	111,652,909.00	111,652,909.00	277,003,000.00	208,527,666.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,441,000.00	4,441,000.00	1,500,000.00	15,610,483.00
2105	Нормативт зардал	55,255,900.00	55,206,676.00	105,779,700.00	77,586,239.00
210502	Хоол, хүнс	55,255,900.00	55,206,676.00	105,779,700.00	77,586,239.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	900,000.00	900,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	900,000.00	900,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,229,200.00	5,229,200.00	21,955,200.00	15,200,994.16
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,150,400.00	1,150,400.00	1,573,000.00	1,573,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,078,800.00	4,078,800.00	20,382,200.00	13,627,994.16
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,051,400.00	38,651,400.00	65,429,400.00	59,357,380.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,933,200.00	32,533,200.00	56,455,000.00	50,419,680.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,118,200.00	6,118,200.00	8,974,400.00	8,937,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,614,500.00	27,906,000.00	40,644,900.00	30,613,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,614,500.00	27,906,000.00	40,644,900.00	30,613,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	38,614,500.00	27,906,000.00	40,644,900.00	30,613,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,240,110,064.00	1,191,358,300.00	2,039,978,000.00	1,948,219,900.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	1,710,157,800.00	1,710,157,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,077,887,982.00	1,052,936,900.00	1,710,157,800.00	1,710,157,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	286,819,000.00	235,489,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	137,271,000.00	137,271,000.00	286,819,000.00	235,489,100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	00.00	43,001,200.00	2,573,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,150,400.00	1,150,400.00	1,573,000.00	1,573,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00	1,000,000.00	1,000,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	23,800,682.00	00.00	40,428,200.00	00.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	23,800,682.00	00.00	40,945,971.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	40,945,971.00	00.00	74,012,165.84

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 63.9 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс, аудитын явцад 63.9 төгрөгийн алдаа залруулав.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 63.9 сая төгрөгийн алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд 63.9 сая төгрөгийн залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд: *Залруулсан алдаа:*

- Үнэгүй хүлээн авсан 63.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүйг Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулав.

Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан төсөвт байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам, УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар илэрсэн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Бичигдээгүй.

5.2 Албан шаардлага

Бичигдээгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Сургууль нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй /дотуур байрны хоол хүнс 77.6 сая төгрөг, үдийн хоол 30.6 сая төгрөг, худалдан авсан үндсэн хөрөнгө 0.5 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.

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/	
Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Үнэгүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг бүртгээгүй.	1	63,861.6	1	63,861.6	1		1	63,861.6					
Дүн	1	63,861.6	1	63,861.6	1		1	63,861.6					

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл							/мянган төгрөгөөр/
Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс					Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		

Цэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, тайлагнаагүй.	1	0					1	0				
Дүн	1	0.0					1	0.0				

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								