

Булган сумын Сайхан багийн Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын Сайхан багийн Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/156/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 БУЛГАН СУМЫН САЙХАН БАГИЙН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Х.АМАНБОЛ ТАНАА

2025.02.21 № 86
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 Булган сумын Сайхан багийн ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Булган сумын Сайхан багийн ерөнхий боловсролын сургууль нь 2024 онд 817.7 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 769.2 сая төгрөг зарцуулж, 94.1 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

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 | <u>117,615,762.64</u> | <u>147,455,121.82</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 62,950,494.45 | 81,218,796.72 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 62,950,494.45 | 81,218,796.72 |
| 3121 | Төгрөг | 62,950,494.45 | 81,218,796.72 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 62,940,494.45 | 81,208,796.72 |
| 31215 | Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах | 10,000.00 | 10,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 54,665,268.19 | 66,236,325.10 |
| 351 | Түүхий эд материал | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 53,343,268.19 | 64,914,325.10 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,020,900.00 | 1,915,961.32 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 28,799,750.50 | 33,144,856.50 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 5,988,380.10 | 14,767,984.50 |
| 35460 | Хүнсний материал | 16,797,737.59 | 14,349,022.78 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 736,500.00 | 736,500.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 822,000.00 | 822,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>2,195,798,689.40</u> | <u>2,582,618,464.53</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,195,798,689.40 | 2,582,618,464.53 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 2,152,473,450.40 | 2,539,767,638.57 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 2,284,674,912.24 | 2,594,990,361.24 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (198,949,589.61) | (242,323,613.13) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 89,478,353.00 | 214,642,498.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (38,071,668.98) | (61,063,058.45) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 36,658,409.41 | 58,848,409.41 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (23,954,165.66) | (28,371,925.50) |
| 39217 | Ном | 2,637,200.00 | 3,044,967.00 |

Булган сумын Сайхан багийн Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 43,325,239.00 | 42,850,825.96 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,973,239.00 | 1,973,239.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (550,000.00) | (1,024,413.04) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 41,902,000.00 | 41,902,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>2,313,414,452.04</u> | <u>2,730,073,586.35</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>209,310.00</u> | <u>14,077,500.00</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 209,310.00 | 14,077,500.00 |
| 413 | Өглөг | 209,310.00 | 14,077,500.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | 209,310.00 | 14,077,500.00 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 209,310.00 | 14,077,500.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>2,313,205,142.04</u> | <u>2,715,996,086.35</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,313,205,142.04 | 2,715,996,086.35 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 135,116,466.00 | 135,116,466.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 135,116,466.00 | 135,116,466.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,982,159,611.00 | 2,384,950,555.31 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,982,159,611.00 | 1,982,159,611.00 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 402,790,944.31 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 195,929,065.04 | 195,929,065.04 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>2,313,414,452.04</u> | <u>2,730,073,586.35</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 508,587,938.00 | 1,055,575,718.32 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | - | 438,836,918.32 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | - | 438,836,918.32 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | - | 434,186,918.32 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | | 434,186,918.32 |
| 120009 | Бусад орлого | - | 4,650,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 508,587,938.00 | 616,738,800.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 457,745,938.00 | 568,436,800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 433,170,700.00 | 568,436,800.00 |

Булган сумын Сайхан багийн Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 131002 | Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт | 24,575,238.00 | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 50,842,000.00 | 48,302,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 50,842,000.00 | 48,302,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 502,898,908.41 | 652,784,774.01 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 502,898,908.41 | 652,784,774.01 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 471,403,437.01 | 648,684,000.41 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 290,055,096.55 | 435,551,918.55 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 213,613,588.30 | 262,428,357.12 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 63,790,960.75 | 156,426,333.98 |
| 210104 | Урамшуулал | 12,650,547.50 | 16,697,227.45 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 41,570,000.00 | 67,765,816.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 28,395,100.00 | 46,223,086.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,340,800.00 | 5,438,010.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,672,900.00 | 4,350,408.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 668,100.00 | 1,087,602.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,493,100.00 | 10,666,710.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 49,228,614.00 | 38,364,300.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,871,334.00 | 4,669,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 47,357,280.00 | 33,695,300.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 18,480,946.60 | 21,628,691.21 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 18,480,946.60 | 21,628,691.21 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 900,000.00 | 2,063,838.70 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 900,000.00 | 2,063,838.70 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 71,168,779.86 | 83,309,435.95 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 15,857,680.00 | 11,379,850.08 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | | 672,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 55,311,099.86 | 71,257,585.87 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 31,495,471.40 | 4,100,773.60 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 9,467,905.40 | 3,687,673.60 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 9,467,905.40 | 1,496,373.60 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | | 2,191,300.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 22,027,566.00 | 413,100.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 22,027,566.00 | 413,100.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 5,689,029.59 | 402,790,944.31 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 5,689,029.59 | 402,790,944.31 |

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) | 484,012,700.00 | 621,388,800.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | - | 4,650,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | - | 4,650,000.00 |
| 120009 | Бусад орлого | | 4,650,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 484,012,700.00 | 616,738,800.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 433,170,700.00 | 568,436,800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 433,170,700.00 | 568,436,800.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 50,842,000.00 | 48,302,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 50,842,000.00 | 48,302,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 421,683,376.55 | 588,742,997.73 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 421,683,376.55 | 588,742,997.73 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 389,019,410.55 | 581,235,697.73 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 290,429,096.55 | 447,132,144.55 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 207,148,129.30 | 274,008,583.12 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 69,626,588.02 | 156,426,333.98 |
| 210104 | Урамшуулал | 13,654,379.23 | 16,697,227.45 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 41,000,500.00 | 56,394,900.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 28,395,100.00 | 38,348,600.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,340,800.00 | 4,511,600.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,672,900.00 | 2,255,700.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 663,600.00 | 2,255,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,928,100.00 | 9,023,300.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 28,464,434.00 | 47,059,000.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,471,334.00 | 2,793,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 25,993,100.00 | 44,266,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 13,949,050.00 | 15,943,350.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 13,949,050.00 | 15,943,350.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 350,000.00 | 829,900.00 |

Булган сумын Сайхан багийн Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 210604 | Урсгал засвар | 350,000.00 | 829,900.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,849,200.00 | 2,367,213.18 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 728,600.00 | |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,120,600.00 | 2,367,213.18 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,977,130.00 | 11,509,190.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 11,296,130.00 | 10,132,540.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,681,000.00 | 1,376,650.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 32,663,966.00 | 7,507,300.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 10,636,400.00 | 7,094,200.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 10,636,400.00 | 4,733,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | | 2,361,200.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 22,027,566.00 | 413,100.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 22,027,566.00 | 413,100.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>62,329,323.45</u> | <u>32,645,802.27</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 15,347,000.00 | 14,377,500.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 15,347,000.00 | 14,377,500.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 15,347,000.00 | 14,377,500.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 15,347,000.00 | 14,377,500.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(15,347,000.00)</u> | <u>(14,377,500.00)</u> |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 46,982,323.45 | 18,268,302.27 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 16,537,671.00 | 62,950,494.45 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 62,950,494.45 | 81,218,796.72 |

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 | 135,116,466.00 | 195,929,065.04 | 1,973,711,151.09 | 2,304,756,682.13 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 135,116,466.00 | 195,929,065.04 | 1,973,711,151.09 | 2,304,756,682.13 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | | | | - |

Булган сумын Сайхан багийн Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | |
|-----|--|----------------|----------------|------------------|------------------|
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | | | | - |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 5,689,029.59 | 5,689,029.59 |
| C08 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 850,148,776.35 | 195,929,065.04 | 234,751,616.35 | 1,280,829,457.74 |
| D01 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 850,148,776.35 | 195,929,065.04 | 234,751,616.35 | 1,280,829,457.74 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 135,116,466.00 | 195,929,065.04 | 1,982,159,611.00 | 2,313,205,142.04 |
| 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 | | | 402,790,944.31 | 402,790,944.31 |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 850,148,776.35 | 876,300,087.94 | 2,384,950,555.31 | 2,715,996,086.35 |

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 | 501,440,400.00 | 411,522,310.55 | 83,301,600.00 | 602,707,393.73 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 501,440,400.00 | 411,522,310.55 | 683,301,600.00 | 602,707,393.73 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 485,325,100.00 | 400,885,910.55 | 667,318,900.00 | 595,613,193.73 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 338,034,100.00 | 290,429,096.55 | 486,506,600.00 | 447,132,140.55 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 230,513,900.00 | 207,148,129.30 | 333,028,500.00 | 274,008,583.12 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 93,503,200.00 | 70,630,419.75 | 147,940,800.00 | 156,426,333.98 |
| 210104 | Урамшуулал | 14,017,000.00 | 12,650,547.50 | 5,537,300.00 | 16,697,223.45 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 42,254,400.00 | 41,570,000.00 | 60,813,300.00 | 56,394,900.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 28,733,100.00 | 28,395,500.00 | 41,353,100.00 | 38,348,600.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,380,300.00 | 3,340,700.00 | 4,865,000.00 | 4,511,600.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,704,300.00 | 2,672,600.00 | 2,432,500.00 | 2,255,700.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 676,100.00 | 668,300.00 | 2,432,500.00 | 2,255,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,760,600.00 | 6,492,900.00 | 9,730,200.00 | 9,023,300.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 50,793,000.00 | 28,464,434.00 | 50,793,000.00 | 47,059,000.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,793,000.00 | 2,471,334.00 | 2,793,000.00 | 2,793,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 48,000,000.00 | 25,993,100.00 | 48,000,000.00 | 44,266,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 22,699,600.00 | 13,949,050.00 | 34,200,400.00 | 15,943,350.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 22699600 | 13949050 | 34,200,400.00 | 15,943,350.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 350,000.00 | 350,000.00 | 850,000.00 | 829,900.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 350,000.00 | 350,000.00 | 850,000.00 | 829,900.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,470,600.00 | 1,849,200.00 | 3,590,200.00 | 2,367,213.18 |

Булган сумын Сайхан багийн Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | |
|---------|--|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,350,000.00 | 728,600.00 | 21,400.0 | |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,120,600.00 | 1,120,600.00 | 3,568,800.0 | 2,367,213.18 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 28,723,400.0 | 24,274,130.0 | 30,565,400.0 | 25,886,690.0 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 27,042,400.00 | 22,593,130.00 | 29,112,300.0 | 24,510,040.0 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,681,000.00 | 1,681,000.00 | 1,453,100.0 | 1,376,650.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 16,115,300.0 | 10,636,400.0 | 15,982,700.0 | 7,094,200.0 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 16,115,300.0 | 10,636,400.0 | 15,982,700.0 | 7,094,200.0 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 16,115,300.0 | 10,636,400.0 | 13,621,500.0 | 4,733,000.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | | | 2,361,200.0 | 2,361,200.0 |
| 13 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 58,942,000.0 | 28,814,434.0 | 683,301,600.0 | 620,975,700.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 0.0 | 0.0 | 568,436,800.0 | 568,436,800.0 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | | | 568,436,800.0 | 568,436,800.0 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 50,842,000.0 | 28,814,434.0 | 51,643,000.0 | 47,888,900.0 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 50,842,000.00 | 28,814,434.00 | 51,643,000.0 | 47,888,900.0 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 8,100,000.00 | - | 63,221,800.00 | 4,650,000.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,350,000.00 | | | |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 6,750,000.00 | | 5,350,000.00 | 4,650,000.00 |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | - | | 57,871,800.00 | |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 16,537,671.00 | | 62,950,494.45 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 62,950,494.45 | | 81,208,796.72 |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 70.9 сая төгрөгийн алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд 70.9 сая төгрөгийн залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд: *Залруулсан алдаа:*

- Бараа материалын оны эхний үлдэгдлийг 0.016 сая төгрөгөөр бууруулсан,
- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 42.8 сая төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн,
- Худалдан авсан 28.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Үндсэн хөрөнгийн тодруулгад үнэ төлбөргүй хүлээн авснаар бүртгэснийг тус тус 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 2 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 /хоол хүнс 34.2 сая төгрөг, үндсэн хөрөнгө 28.4 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;

2. Бараа материалын бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Бараа материал дансанд 2017 оноос 822.0 мянган төгрөгийн малын хашааг мал амьтад гэж дансны ангилал буруу хийсэн, багцлан бүртгэсэн, нэр тодорхойгүй бараа материал байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйлийн 13.4 “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.1 “аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, 20.2.6 “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалыг багцлан бүртгэсэн, дансны ангилалыг зөв хийгээгүй алдаа дутагдлыг засах, цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

3. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт:

Худалдан авсан 600.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг зардалд бичсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд

Булган сумын Сайхан багийн Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийг зардалд бүртгэсэн зөрчлийг арилгаж, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

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 | |
|---|------------|-----------------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----------------|------------|-----------------|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Бараа материалын оны эхний үлдэгдлийг бууруулсан | 1 | 16.4 | | | 1 | 16.4 | 1 | 16.4 | | | | |
| Элэгдлийн зардлыг дутуу илэрхийлсэн. | 1 | 42,800.0 | | | 1 | 42,800.0 | 1 | 42,800.0 | | | | |
| Худалдан үндсэн хөрөнгийг Үндсэн хөрөнгийн тодруулгад үнэ төлбөргүй хүлээн авснаар бүртгэсэн. | 1 | 28,155.0 | | | 1 | 28,155.0 | 1 | 28,155.0 | | | | |
| Дүн | 3 | 70,971.4 | | | 3 | 70,971.4 | 3 | 70,971.4 | | | | |

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 |
| Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, тайлагнаагүй. | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 | | | | |
| Бараа материалын ангилал, бүртгэлтэй холбоотой | 1 | 822.0 | | | | | 1 | 822.0 | | | | |

Булган сумын Сайхан багийн Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|----------------|--|--|--|--|----------|----------------|--|--|--|--|
| Худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг зардалд бичсэн байна. | 1 | 600.0 | | | | | 1 | 600.0 | | | | |
| Дүн | 3 | 1,422.0 | | | | | 3 | 1,422.0 | | | | |

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 | | | | | | | | |