

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/080/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

ӨЛГИЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 1 ДҮГЭЭР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Х.БЕРИКБОЛ ТАНАА

2025.02.21 № 71
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 Өлгий сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Өлгий сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь 2024 онд 4,657.9 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 4,404.7 сая төгрөг зарцуулж, 94.6 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.

832502000106

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

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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>341,699,758.12</u>	<u>341,111,958.13</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	278,195,046.62	265,005,125.95
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	278,195,046.62	265,005,125.95
3121	Төгрөг	278,195,046.62	265,005,125.95
31211	Төрийн сангийн харилцах	278,195,046.62	265,005,125.95
33	АВЛАГА	33,066,799.00	37,932,424.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	17,088,175.00	-
335	Бусад авлага	15,978,624.00	37,932,424.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	15,978,624.00	37,932,424.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,437,912.50	38,174,408.18
351	Түүхий эд материал	30,437,912.50	35,848,408.18
35110	Тусгай зориулалттай материал	30,437,912.50	35,848,408.18
354	Хангамжийн материал	-	2,326,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	2,326,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,355,258,644.77</u>	<u>3,964,954,068.31</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,355,258,644.77	3,964,954,068.31
392	Биет хөрөнгө	3,228,174,572.44	3,838,572,143.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,468,422,187.00	3,772,950,493.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(621,652,570.28)	(548,313,589.77)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	59,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	432,352,785.53	604,808,475.53
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(162,607,380.33)	(209,686,779.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	178,354,199.90	222,807,595.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,158,555.90)	(139,728,693.86)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	925,980.00	925,980.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(925,980.00)	(925,980.00)
39217	Ном	58,463,906.52	76,734,642.60
393	Биет бус хөрөнгө	127,084,072.33	126,381,924.49
39301	Програм хангамж	4,555,389.00	4,555,389.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,431,316.67)	(3,133,464.51)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	124,960,000.00	124,960,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,696,958,402.89</u>	<u>4,306,066,026.44</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>50,197,251.24</u>	<u>21,953,800.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	50,197,251.24	21,953,800.00
413	Өглөг	50,197,251.24	21,953,800.00
4136	Бусад өглөг	50,197,251.24	21,953,800.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	50,197,251.24	21,953,800.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,646,761,151.65</u>	<u>4,284,112,226.44</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,646,761,151.65	4,284,112,226.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,270,268,493.00	3,270,268,493.00
51101	Өмч: - төрийн		3,270,268,493.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(499,905,070.53)	137,446,004.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(499,905,070.53)	(499,905,070.53)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	637,351,074.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	876,397,729.18	876,397,729.18
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,696,958,402.89</u>	<u>4,306,066,026.44</u>

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,420,216,648.00	5,092,806,741.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,775,800.00	706,763,510.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,775,800.00	706,763,510.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	679,367,710.76
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		673,957,215.08
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		5,410,495.68
120009	Бусад орлого	12,775,800.00	27,395,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,407,440,848.00	4,386,043,231.04
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,040,339,700.00	4,066,618,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,040,339,700.00	4,066,618,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,620,648.00	6,260,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	150,648.00	2,200,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,470,000.00	4,060,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	362,480,500.00	313,164,731.04
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	362,480,500.00	313,164,731.04
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,287,767,290.21	4,455,455,667.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,287,767,290.21	4,455,455,667.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,152,580,090.21	4,281,709,057.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,372,638,622.72	3,264,246,151.72
210101	Үндсэн цалин	1,617,363,777.69	2,217,078,235.07
210102	Нэмэгдэл	635,261,747.31	841,449,866.65
210104	Урамшуулал	120,013,097.72	205,718,050.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	263,804,714.00	416,876,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	176,430,214.00	283,476,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,545,900.00	33,350,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,614,600.00	16,675,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,176,700.00	16,675,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,037,300.00	66,700,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	273,318,420.24	312,766,481.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,728,074.00	12,842,284.88
210302	Түлш, халаалт	244,969,346.24	272,601,446.16
210303	Цэвэр, бохир ус	19,621,000.00	27,322,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	941,150.00	-
210604	Урсгал засвар	941,150.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,845,000.00	57,195,235.71

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	27,395,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,845,000.00	29,799,435.71
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	231,032,183.25	230,624,688.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,702,079.66	65,707,897.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,647,979.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	135,682,124.59	164,916,791.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	135,187,200.00	173,746,610.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	135,187,200.00	173,746,530.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	111,072,600.00	128,002,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,114,600.00	45,744,030.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	80.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	80.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	132,449,357.79	637,351,074.79
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	132,449,357.79	637,351,074.79

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)	3,420,216,648.00	4,391,485,231.04
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,775,800.00	5,442,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,775,800.00	5,442,000.00
120009	Бусад орлого	12,775,800.00	5,442,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,407,440,848.00	4,386,043,231.04
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,040,339,700.00	4,066,618,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,040,339,700.00	4,066,618,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,620,648.00	6,260,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	150,648.00	2,200,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,470,000.00	4,060,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	362,480,500.00	313,164,731.04
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	362,480,500.00	313,164,731.04
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,126,514,753.38	4,304,020,151.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,126,514,753.38	4,304,020,151.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,991,327,553.38	4,124,835,671.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,248,079,744.72	3,242,004,908.72
210101	Үндсэн цалин	1,622,609,619.00	2,103,193,492.09
210102	Нэмэгдэл	611,630,250.00	917,631,698.00
210104	Урамшуулал	13,839,875.72	221,179,718.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	275,231,100.00	416,876,500.00

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	187,157,100.00	283,476,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,018,300.00	33,350,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,614,600.00	16,675,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,403,800.00	16,675,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,037,300.00	66,700,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	360,880,500.00	310,664,731.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,524,500.00	12,842,284.88
210302	Түлш, халаалт	332,735,000.00	272,601,446.16
210303	Цэвэр, бохир ус	19,621,000.00	25,221,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,600,000.00	1,814,920.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	1,814,920.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,255,000.00	51,718,108.95
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,402,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,255,000.00	47,316,108.95
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,281,208.66	101,756,503.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,633,229.66	70,483,805.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,647,979.00	31,272,698.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	135,187,200.00	179,184,480.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	135,187,200.00	179,184,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	111,072,600.00	128,002,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,114,600.00	51,181,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	80.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	80.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	293,701,894.62	87,465,079.33
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	100,655,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	100,655,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	100,655,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	100,655,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(100,655,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	293,701,894.62	(13,189,920.67)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		278,195,046.62
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	278,195,046.62	265,005,125.95

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	3,270,268,493.00	876,397,729.18	(4,181,998,831.18)	(35,332,609.00)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,270,268,493.00	876,397,729.18	(4,181,998,831.18)	(35,332,609.00)

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,495,200,654.36	3,495,200,654.36
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,270,268,493.00	876,397,729.18	(499,905,070.53)	3,646,761,151.65
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,270,268,493.00	876,397,729.18	(499,905,070.53)	3,646,761,151.65
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,270,268,493.00	876,397,729.18	(499,905,070.53)	3,646,761,151.65
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	-	-	637,351,074.79	637,351,074.79
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,270,268,493.00	876,397,729.18	137,446,004.26	4,284,112,226.44

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,250,311,700.00	2,957,347,683.38	4,657,906,931.04	4,404,675,151.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,250,311,700.00	2,957,347,683.38	4,657,906,931.04	4,404,675,151.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,095,735,400.00	2,822,160,483.38	4,470,420,931.04	4,225,845,951.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,575,423,100.00	2,372,638,622.72	3,422,363,100.00	3,242,004,908.72
210101	Үндсэн цалин	1,764,314,900.00	1,622,609,619.00	2,296,261,300.00	2,103,193,492.09
210102	Нэмэгдэл	668,768,500.00	611,630,250.00	903,177,400.00	917,631,698.00
210104	Урамшуулал	142,339,700.00	138,398,753.72	222,924,400.00	221,179,718.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	321,927,900.00	275,231,100.00	427,795,300.00	416,876,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	218,911,000.00	187,157,100.00	290,900,800.00	283,476,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,754,200.00	22,018,300.00	34,223,600.00	33,350,100.00

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,603,400.00	17,614,600.00	17,111,800.00	16,675,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,150,800.00	4,403,800.00	17,111,800.00	16,675,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	51,508,500.00	44,037,300.00	68,447,300.00	66,700,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	-	310,664,731.04	310,664,731.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	-	12,842,284.88	12,842,284.88
210302	Түлш, халаалт	-	-	272,601,446.16	272,601,446.16
210303	Цэвэр, бохир ус	-	-	25,221,000.00	25,221,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	-	2,500,000.00	2,500,000.00
210604	Урсгал засвар	-	-	2,500,000.00	2,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,682,900.00	12,255,000.00	79,685,300.00	51,718,108.95
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,133,200.00	-	1,040,000.00	4,402,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,549,700.00	12,255,000.00	78,645,300.00	47,316,108.95
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	174,701,500.00	162,035,760.66	227,412,500.00	202,081,703.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	146,876,900.00	134,387,781.66	195,957,900.00	170,809,005.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,824,600.00	27,647,979.00	31,454,600.00	31,272,698.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	154,576,300.00	135,187,200.00	187,486,000.00	178,829,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	154,576,300.00	135,187,200.00	187,486,000.00	178,829,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	130,461,700.00	111,072,600.00	136,659,300.00	128,002,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,114,600.00	24,114,600.00	50,826,700.00	50,826,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,250,311,700.00	3,040,339,700.00	4,657,906,931.04	4,391,485,231.04
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,040,339,700.00	3,040,339,700.00	4,344,742,200.00	4,066,618,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,040,339,700.00	3,040,339,700.00	4,344,742,200.00	4,066,618,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	313,164,731.04	313,164,731.04
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	313,164,731.04	313,164,731.04
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	209,972,000.00	-	-	11,702,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,133,200.00			2,200,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,650,000.00			9,502,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	195,188,800.00			

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		195,203,030.00		278,195,046.62
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		278,195,046.62		265,005,125.95

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь ерөнхий боловсрол олгох чиг үүрэгтэй байгууллага юм. Тус сургууль нь 2024 онд "Сурах хүсэл эрмэлзэлтэй, бие даах чадвартай, эерэг харилцаатай хүүхэд төлөвшүүлэх" зорилгын хүрээнд 4 зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь Боловсролын Ерөнхий хууль, Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Боловсролын ерөнхий газрын Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газар, аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь дотоод аудитын чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас санхүүгийн баримтын шалгалт хийгдээгүй байна.

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна..

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 27.4 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс, аудитын явцад 27.4 төгрөгийн алдааг залруулав.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 27.4 сая төгрөгийн алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд 27.4 төгрөгийн залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд: *Залруулсан алдаа:*

- Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг 27.4 сая төгрөгөөр дутуу илэрхийлснийг 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 нийт 5.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 5.0 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Бичигдээгүй.

5.2 Албан шаардлага

1.Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны Төрийн нарийн бичгийн даргын 2024 оны 6 дугаар сарын 24-ний өдрийн 2/2772 дугаартай “Төсвийн шууд захирагч нарт” албан бичгээр 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар “Өөрчлөлтгүй дүгнэлт” авсан төсөв, санхүүгийн ажилтан нарт балансын урамшууллыг олгож болно гэснийг үндэслэн, сургуулийн захирлын 2024 оны 12 дугаар сарын 24-ний өдрийн Б/84 дугаар тушаалаар 5.0 сая төгрөгийн урамшуулал олгож, төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлсэн байна.

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

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

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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

5.3 Зөвлөмж

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

1. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Сургууль нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй /бараа материал 44.4 сая төгрөг, худалдан авсан үндсэн хөрөнгө 100.7 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		
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг дутуу илэрхийлсэн.	1	27 395,8	1	27 395,8			1	27 395,8				
Дүн	1	27 395,8	1	27 395,8			1	27 395,8				

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

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Урамшуулал, ур чадварын нэмэгдэлтэй холбоотой	1	5 026.0			1	5 026.0						
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, тайлагнаагүй.	1	0					1	0				
Дүн	2	0.0			1	5 026.0	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								
Нийт дүн								