

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Ерөнхий боловсролын хорьдугаар сургуулийн
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/042/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2025 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва
Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: “Төгс нотолгоо аудит” ХХК-ийн Ахлах аудитор:
Г.Цэцэгмаа
Утас: 99889665 Цахим хаяг: tugsnotolgooaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2025.02.21 № 20

танай _____ -ны № _____ -т

ОРХОН АЙМГИЙН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ХОРЬДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Д.ГАНТУУЛ
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Орхон аймгийн ерөнхий боловсролын хорьдугаар 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.

Орхон аймгийн ерөнхий боловсролын хорьдугаар 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 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 онцолсон хэсэг

Засгийн газрын 128 дугаар "Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" тогтоолоор 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ээс дагаж мөрдөхөөр сургуулийн өмнөх болон бага, дунд боловсрол эзэмшүүлэх сургалтын байгууллагын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг 7 дугаар хавсралтаар баталж, албан хаагчдын цалин нэмэгдсэн байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 109,653.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэл, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлдэггүй болсонтой холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын Ерөнхий газраас 2023 оны 12 дугаар сарын 21-ны 01/6148 албан тоотоор Аймгийн Засаг даргын тамгын газарт чиглэл хүргүүлсний дагуу ерөнхий сургуулиудад гал тогооны түрээслэгч аж ахуйн нэгжийн гэрээг дуусгавар болгож, сургуулийн хэмжээнд хоол үйлдвэрлэл үйлчилгээг үзүүлэх ажиллагааг улсын хэмжээнд зохион байгуулсан байна.

Тайлант онд туслах үйл ажиллагааны орлогоос 38,431.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, хүнсний түүхий эд материал, тоног төхөөрөмж, ажиллагсдын эрүүл ахуйн хувцас, аж ахуйн материалын зардалд нийт 32,969.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 14 зорилт, 129 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг тайлант онд үнэлээгүй байна.

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 640 хүүхдээр тооцсон боловч 1350 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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.

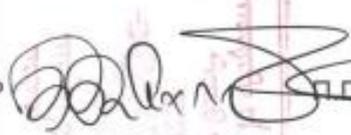
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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  Д.ПҮРЭВЛХАГВА



Хоёр. 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>405,461,454.09</u>	<u>528,579,618.12</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	230,066,839.37	373,388,274.06
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	230,066,839.37	373,388,274.06
3121	Төгрөг	230,066,839.37	373,388,274.06
31211	Төрийн сангийн харилцах	230,066,839.37	373,388,274.06
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	175,394,614.72	155,191,344.06
351	Түүхий эд материал	104,011,392.76	91,192,553.20
35110	Тусгай зориулалттай материал	104,011,392.76	91,192,553.20
354	Хангамжийн материал	71,383,221.96	63,998,790.86
3541	Бичиг хэргийн материал	32,000.00	-
3542	Аж ахуйн материал	329,000.00	-
3544	Түлш, шатах тослох материал	12,710,000.0	-
35470	Бусад хангамжийн материал	58,312,221.96	63,998,790.86
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,270,055,564.59</u>	<u>5,434,119,613.99</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,270,055,564.59	5,434,119,613.99
392	Биет хөрөнгө	4,891,596,777.94	5,058,165,613.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,874,423,021.00	4,996,038,770.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(491,327,942.48)	(616,845,769.99)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	441,311,594.39	736,928,821.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(134,881,233.55)	(241,712,234.46)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	320,890,226.47	334,842,076.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,818,887.89)	(151,086,049.42)
393	Биет бус хөрөнгө	378,458,786.65	375,954,000.00
39301	Программ хангамж	13,510,000.00	13,510,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,361,213.35)	(5,866,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	368,310,000.00	368,310,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,675,517,018.68</u>	<u>5,962,699,232.11</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>86,185,244.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	86,185,244.00
413	Өглөг	-	86,185,244.00
4136	Бусад өглөг	-	86,185,244.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	86,185,244.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,307,207,018.68</u>	<u>5,508,203,988.11</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,307,207,018.68	5,508,203,988.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,307,207,018.68	5,508,203,988.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,307,207,018.68	5,307,207,018.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	200,996,969.43
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,307,207,018.68</u>	<u>5,594,389,232.11</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,292,428,543.72	3,966,940,411.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	670,233,343.72	776,212,911.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	670,233,343.72	776,212,911.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,989,468.00	321,812,056.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,072,680.00	10,714,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,916,788.00	311,097,856.00
120009	Бусад орлого	-	49,272,760.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	500,664,364.72	282,633,982.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	149,579,511.00	122,494,113.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,222,195,200.00	3,190,727,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,079,179,200.00	2,983,518,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	2,983,518,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	143,016,000.00	207,209,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	143,016,000.00	207,209,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,432,003,049.06	3,765,943,441.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,432,003,049.06	3,765,943,441.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,264,750,519.68	3,580,354,894.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,542,733,550.83	2,320,830,222.29
210101	Үндсэн цалин	1,003,642,346.76	1,431,665,876.12
210102	Нэмэгдэл	479,619,954.11	798,788,415.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,735,400.00	7,185,351.00
210104	Урамшуулал	56,735,849.96	83,190,580.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	173,524,265.72	291,226,267.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,589,507.85	198,000,198.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,991,819.58	23,633,100.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,140,475.61	12,392,551.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,696,429.92	11,532,568.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,106,032.76	45,667,848.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	235,090,278.62	227,985,452.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	38,204,142.62	45,077,216.72
210302	Түлш, халаалт	118,090,000.00	96,335,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	78,796,136.00	86,573,236.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	115,119,553.66
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	49,272,760.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	65,846,793.66
2105	Нормативт зардал	-	106,075,280.00
210502	Хоол, хүнс	-	106,075,280.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,219,300.00	55,909,400.00
210604	Урсгал засвар	26,219,300.00	55,909,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,564,804.00	54,377,399.52
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,874,580.00	10,714,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,690,224.00	43,663,199.52

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	259,618,320.51	408,831,318.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,784,435.10	116,969,161.58
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,433,950.00	24,741,380.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	189,399,935.41	267,120,776.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	167,252,529.38	185,588,547.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	166,859,600.00	165,939,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	148,590,000.00	165,939,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	392,929.38	19,649,547.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	392,929.38	19,649,547.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(189,818,381.06)	(204,131,125.57)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,242,184,668.00	3,512,539,556.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,989,468.00	321,812,056.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,989,468.00	321,812,056.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,989,468.00	321,812,056.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,072,680.00	10,714,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,916,788.00	311,097,856.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,222,195,200.00	3,190,727,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,079,179,200.00	2,983,518,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	2,983,518,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	143,016,000.00	207,209,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	143,016,000.00	207,209,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,127,307,313.65	3,306,852,521.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,127,307,313.65	3,306,852,521.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,960,054,784.27	3,121,263,974.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,538,821,400.83	2,320,830,222.29
210101	Үндсэн цалин	999,730,196.76	1,431,665,876.12
210102	Нэмэгдэл	479,619,954.11	798,788,415.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,735,400.00	7,185,351.00
210104	Урамшуулал	56,735,849.96	83,190,580.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	173,524,265.72	291,226,267.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,589,507.85	198,000,198.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,991,819.58	23,633,100.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,140,475.61	12,392,551.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,696,429.92	11,532,568.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,106,032.76	45,667,848.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	117,000,278.62	131,650,452.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,692,598.62	45,077,216.72
210303	Цэвэр, бохир ус	77,307,680.00	86,573,236.00
2105	Нормативт зардал	-	106,075,280.00
210502	Хоол, хүнс	-	106,075,280.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,622,792.00	55,909,400.00
210604	Урсгал засвар	25,622,792.00	55,909,400.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,564,804.00	54,377,399.52
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,874,580.00	10,714,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,690,224.00	43,663,199.52
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,521,243.10	161,194,951.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,652,793.10	134,564,071.58
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,868,450.00	26,630,880.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	167,252,529.38	185,588,547.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	166,859,600.00	165,939,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	148,590,000.00	165,939,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	392,929.38	19,649,547.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	392,929.38	19,649,547.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	114,877,354.35	205,687,034.69
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	66,157,700.00	62,365,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	66,157,700.00	62,365,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	66,157,700.00	62,365,600.00
222001	Тоног төхөөрөмж	66,157,700.00	62,365,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(66,157,700.00)	(62,365,600.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	48,719,654.35	143,321,434.69
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		230,066,839.37
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	230,066,839.37	373,388,274.06

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
D01	2024 оны 1-р сарын 1 -ны үлдэгдэл	368,310,000.00	-	5,307,207,018.68	5,675,517,018.68
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	368,310,000.00	-	5,307,207,018.68	5,675,517,018.68
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	-	-	200,996,969.43	200,996,969.43
D09	2024 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	368,310,000.00	-	5,508,203,988.11	5,876,513,988.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,423,964,968.00	2,186,027,007.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,423,964,968.00	2,186,027,007.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,230,970,668.00	2,026,212,484.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,694,004,200.00	1,538,821,400.83
210101	Үндсэн цалин	1,161,932,900.00	999,730,196.76
210102	Нэмэгдэл	455,202,500.00	479,619,954.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,735,400.00
210104	Урамшуулал	76,868,800.00	56,735,849.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	211,750,500.00	173,524,265.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	143,990,200.00	118,589,507.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,940,100.00	13,991,819.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,552,000.00	11,140,475.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,388,100.00	2,696,429.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,880,100.00	27,106,032.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	132,098,000.00	117,000,278.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	46,558,200.00	39,692,598.62
210303	Цэвэр, бохир ус	85,539,800.00	77,307,680.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,716,000.00	25,622,792.00
210604	Урсгал засвар	25,716,000.00	25,622,792.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,928,080.00	27,564,804.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,874,580.00	15,874,580.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,053,500.00	11,690,224.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,473,888.00	143,678,943.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,393,588.00	122,810,493.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,080,300.00	20,868,450.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	192,994,300.00	159,814,523.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	192,994,300.00	159,814,523.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	(7,045,077.00)
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	174,724,700.00	148,590,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,269,600.00	18,269,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	2,235,139,591.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	2,079,179,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	2,079,179,200.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	143,016,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	143,016,000.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	(7,045,077.00)
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	(7,045,077.00)
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	19,989,468.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,072,680.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	16,916,788.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		230,066,839.37
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		373,388,274.06

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 274,059.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 274,059.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Залруулсан алдаа:

- Нийгмийн даатгалын тайланд албан хаагчдын цалинг 85,173.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.
- Санхүүгийн тайланд ажиллагчидтай холбогдсон авлагыг 345.7 мянган төгрөгөөр, барилгын засварын материалын үлдэгдлийг 325,0 мянган төгрөгөөр хасах үлдэгдэлтэй илэрхийлсэн.
- 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд 22,357.3 мянган төгрөгийн авлага, 116,585.3 мянган төгрөгийн өглөгтэй, тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй байна.
- Бараа материалын тодруулга тайланд бэлэн бүтээгдэхүүн дансны ангилалд 49,272.7 мянган төгрөгийн материалын орлого сонгогдоогүй байсныг жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан.

Аудитаар нийт 9,947.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 6,426.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 1,471.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 2,050.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1,993.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт хүргүүлэв. Үүнд:

- Боловсрол шинжлэх ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайдын 2022 оны А/238 А/340 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багш нарыг хамруулах нэмэлт үзлэг, оношилгооны жагсаалтад заагаагүй шинжилгээнд албан хаагчдыг хамруулж, 5,765.0 мянган төгрөгийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.
- Сургуулийн захиралд Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Боловсролын газрын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн А/53 дугаар тушаалыг үндэслэн 661.7 мянган төгрөгийн урамшууллыг илүү олгосон байна.

5.2 Албан шаардлага

2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1,471.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

- Орхон аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны үйл ажиллагааны ерөнхий үнэлгээгээр өндөр оноо авсантай холбогдуулан гаргасан аймгийн Засаг даргын 2024 оны 10 дугаар сарын 18-ний өдрийн А/767 дугаар захирамжийг үндэслэн 1,471.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон байна.

5.3 Зөвлөмж

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

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

1. Баримтын анхан шатны бүрдэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Багш нарын дата төлбөр 2,050.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Баримтын анхан шатны бүрдлийг бүрэн хангаж ажиллах.

2. Эд хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодогч солигдоход эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.2-д "эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Эд хөрөнгийн тооллогыг хуульд заасан цаг тухай бүрд хийх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	4	274.0			4	274.0	4	274.0				
Дүн	4	274.0			4	274.0	4	274.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
	5	9.9	2	6.4	1	1.4	2	2.0				
Дүн	5	9.9	2	6.4	1	1.4	2	2.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/					
			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								
Дүн								
Нийт дүн	5	9.9	2	6.4	1	1.4	2	2.0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

