



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2025/096/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.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

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>293,960,565.60</u>	<u>271,053,117.19</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	163,282,918.36	94,861,717.61
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	163,282,918.36	94,861,717.61
3121	Төгрөг	163,282,918.36	94,861,717.61
31211	Төрийн сангийн харилцах	163,282,918.36	94,861,717.61
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	130,677,647.24	176,191,399.58
351	Түүхий эд материал	106,689,009.74	118,524,805.58
35110	Тусгай зориулалттай материал	106,689,009.74	118,424,490.58
35130	Эм боох материал	-	100,315.00
354	Хангамжийн материал	23,988,637.50	57,666,594.00
35410	Бичиг хэргийн материал	90,500.00	839,500.00
35420	Аж ахуйн материал	7,962,650.00	8,106,650.00
35450	Барилгын засварын материал	-	29,895,320.00
35460	Хүнсний материал	-	635,356.40
35470	Бусад хангамжийн материал	-	18,189,767.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,673,671,991.13</u>	<u>1,761,299,286.17</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,673,671,991.13	1,761,299,286.17
392	Биет хөрөнгө	1,578,008,990.98	1,666,138,952.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,562,082,678.52	1,563,678,499.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(99,634,784.66)	(112,707,842.76)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	8,000,000.00	8,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,000,000.00)	(8,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	129,963,622.00	191,298,596.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,940,582.24)	(56,101,631.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,360,628.93	101,821,949.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,822,571.57)	(24,850,618.91)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	3,000,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	95,663,000.15	95,160,333.47
39301	Программ хангамж	8,090,000.00	8,090,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,826,999.85)	(2,329,666.53)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	89,400,000.00	89,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,967,632,556.73</u>	<u>2,032,352,403.36</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>499,500.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	499,500.00
413	Өглөг	-	499,500.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	499,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,967,632,556.73	2,031,852,903.36
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,967,632,556.73	2,031,852,903.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	48,413,532.47	48,413,532.47
51101	Өмч: - төрийн	48,413,532.47	48,413,532.47
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,773,362,120.73	1,837,582,467.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,773,362,120.73	1,773,362,120.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	64,220,346.63
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	56,456,903.53	56,456,903.53

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,967,632,556.73	2,032,352,403.36
---	--	------------------	------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,734,129,178.70	1,267,748,916.99
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	835,176,378.70	186,122,635.99
120	Нийтлэг татварын бус орлого	835,176,378.70	186,122,635.99
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,200.00	93,186,293.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	34,312,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	58,874,193.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	803,850,602.00	82,825,713.05
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	30,325,576.70	10,379,410.94
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	898,952,800.00	1,081,357,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	863,015,100.00	989,151,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	863,015,100.00	989,151,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,937,700.00	92,206,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,937,700.00	92,206,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	796,233,768.27	1,203,528,570.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	796,233,768.27	1,203,528,570.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	786,775,642.96	1,181,088,286.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	617,111,477.96	947,304,761.88
210101	Үндсэн цалин	439,545,497.15	572,491,638.63
210102	Нэмэгдэл	156,739,792.45	329,693,630.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,694,362.38	880,200.00
210104	Урамшуулал	19,131,825.98	44,239,292.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,872,971.82	118,273,615.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,464,857.51	80,411,462.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,171,971.76	9,500,300.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,937,758.63	4,713,710.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,192,061.90	4,737,748.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,106,322.02	18,910,393.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,461,574.69	21,153,309.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,875,781.46	4,599,294.55
210302	Түлш, халаалт	9,925,853.72	12,387,211.72
210303	Цэвэр, бохир ус	4,659,939.51	4,166,803.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,711,656.39	1,912,550.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,185,606.39	1,912,550.00
2105	Нормативт зардал	-	9,008,000.00

210502	Хоол, хүнс	-	9,008,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	28,531,750.00
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	28,531,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,279,000.00	7,703,361.42
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,279,000.00	7,703,361.42
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,338,962.10	47,200,938.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,655,150.00	17,847,087.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,094,900.00	5,589,030.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,588,912.10	23,764,821.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,458,125.31	22,440,284.24
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,482,000.00	21,377,563.60
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,482,000.00	21,377,563.60
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,976,125.31	1,062,720.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,976,125.31	1,062,720.64
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>937,895,410.43</u>	<u>64,220,346.63</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>937,895,410.43</u>	<u>64,220,346.63</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>899,953,200.00</u>	<u>1,174,543,793.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,000,200.00	93,186,293.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,200.00	93,186,293.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,200.00	93,186,293.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		34,312,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	58,874,193.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	898,952,800.00	1,081,357,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	863,015,100.00	989,151,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	863,015,100.00	989,151,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,937,700.00	92,206,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,937,700.00	92,206,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>752,518,149.78</u>	<u>1,214,398,590.75</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	752,518,149.78	1,214,398,590.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	743,060,024.47	1,193,888,870.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	617,111,477.96	947,304,761.88
210101	Үндсэн цалин	439,545,497.15	572,491,638.63
210102	Нэмэгдэл	156,739,792.45	329,693,630.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,694,362.38	880,200.00
210104	Урамшуулал	19,131,825.98	44,239,292.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,872,971.82	118,273,615.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,464,857.51	80,411,462.48

210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,171,971.76	9,500,300.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,937,758.63	4,713,710.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,192,061.90	4,737,748.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,106,322.02	18,910,393.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,461,574.69	21,153,309.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,875,781.46	4,599,294.55
210302	Түлш, халаалт	9,925,853.72	12,387,211.72
210303	Цэвэр, бохир ус	4,659,939.51	4,166,803.09
2105	Нормативт зардал	-	9,008,000.00
210502	Хоол, хүнс	-	9,008,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,500,000.00	61,335,370.00
210604	Урсгал засвар	14,500,000.00	61,335,370.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,914,000.00	7,703,361.42
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,914,000.00	7,703,361.42
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,200,000.00	29,110,452.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,841,900.00	22,442,152.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,358,100.00	6,668,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,458,125.31	20,509,720.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,482,000.00	19,447,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,482,000.00	19,447,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,976,125.31	1,062,720.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,976,125.31	1,062,720.64
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	146,434,650.22	(39,854,797.75)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	21,559,200.00	28,566,403.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,559,200.00	28,566,403.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,559,200.00	28,566,403.00
222001	Тоног төхөөрөмж	20,019,200.00	19,911,403.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,540,000.00	8,655,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(21,559,200.00)	(28,566,403.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	124,875,450.22	(68,421,200.75)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		163,282,918.36
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	163,282,918.36	94,861,717.61

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	137,813,562.47	56,456,903.53	1,773,362,120.73	1,967,632,586.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,813,562.47	56,456,903.53	1,773,362,120.73	1,967,632,586.73
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			64,220,346.63	64,220,346.63
D09	2024 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	137,813,562.47	56,456,903.53	1,837,582,467.36	2,031,852,933.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,155,230,043.00	1,124,463,605.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,126,663,640.00	1,095,897,202.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,126,663,640.00	1,095,897,202.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	887,244,000.00	869,110,963.00
210101	Үндсэн цалин	582,866,900.00	557,656,069.25
210102	Нэмэгдэл	303,189,900.00	293,293,501.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		880,200.00
210104	Урамшуулал	1,187,200.00	17,281,192.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	110,905,400.00	108,665,860.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	75,415,700.00	73,917,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,872,400.00	8,696,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,436,200.00	4,311,660.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,436,200.00	4,348,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,744,900.00	17,392,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,206,400.00	21,153,309.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,717,800.00	4,599,294.55
210302	Түлш, халаалт	16,532,000.00	12,387,211.72
210303	Цэвэр, бохир ус	2,956,600.00	4,166,803.09
2105	Нормативт зардал	13,420,640.00	9,008,000.00
210502	Хоол, хүнс	13,420,640.00	9,008,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,000,000.00	69,990,370.00
210604	Урсгал засвар	70,000,000.00	69,990,370.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,584,500.00	290,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	290,000.00	290,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,302,700.00	17,678,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,634,400.00	11,010,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,668,300.00	6,668,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	28,566,403.00	28,566,403.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	28,566,403.00	28,566,403.00
222001	Тоног төхөөрөмж	19,911,403.00	19,911,403.00
223001	Бусад хөрөнгө	8,655,000.00	8,655,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,081,357,500.00	1,081,357,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	989,151,100.00	989,151,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	989,151,100.00	989,151,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	92,206,400.00	92,206,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	92,206,400.00	92,206,400.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		163,282,918.36
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		94,861,717.61

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 7,210.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 7,210.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Залруулсан алдаа:

- Нийгмийн даатгалын тайланд албан хаагчдын цалинг 3,427.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.
- Эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд 1,284.4 мянган төгрөгийн авлага, 2,288.3 мянган төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй байна.
- Бичиг хэрэг бараа материалын эргэлтийн хөрөнгийн ангилалд 210.0 мянган төгрөгийн лимнаторын машиныг бүртгэсэн байсныг жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан.

Аудитаар нийт 6,507.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 2,450.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 4,057.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2,450.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт хүргүүлэв. Үүнд:

- Ажилтны хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцааг цуцлах, дуусгавар болгох үед ажилтны ээлжийн амралтын цалинг 483.7 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон байна.
- Архив, албан хэрэг хөтлөлтийн албан тушаалыг хавсран гүйцэтгэдэг албан хаагчид 400.2 мянган төгрөгийн зэргийн нэмэгдэл олгосон байна.
- 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

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.

шинжилгээнд албан хаагчдыг хамруулж, 1,567.0 мянган төгрөгийн зардлыг үр ашиггүй зарцуулсан байна.

5.2 Албан шаардлага

2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 4,057.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

- Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад ажлын байрны тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлснийх нь төлөө эрх зүйн зөрчилтэй захиргааны актыг үндэслэж, үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан 2,513.0 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг цалингийн зардлаас олгосон байна.
- 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 1,544.0 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. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим системд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 43,029.9 мянган төгрөгийн 12 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансанд байршуулах мэдээллийг хуулийн хугацаанд, иж бүрэн мэдээлж байх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/ сая төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ирээдүйн-Одод сургууль	3	7.2			3	7.2	3	7.2				
Дүн	3	7.2			3	7.2	3	7.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Ирээдүйн-Одод сургууль	5	6,5	3	2,4	2	4.0						
Дүн	5	6,5	3	2,4	2	4.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
	1	0							1	0
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн	1	0							1	0
Нийт дүн	6	6,5	3	2,4	2	4.0			1	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 тагталзсан
			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			

