

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2025/073/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: purevlkhagvar@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

2024.02.21 № 17

танай _____ -ны № _____ -т

ОРХОН АЙМГИЙН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ТАВДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ц.ЧИМЭДДУЛАМ 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 тавдугаар 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 тавдугаар 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 батлан, албан хаагчдын цалин нэмэгдсэн байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 349,438.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэл, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлдэггүй болсонтой холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын Ерөнхий газраас 202 оны 12 дугаар сарын 21-ны 01/6148 дугаар албан тоотойр 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 97,178.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, хүнсний түүхий эд материал, тоног төхөөрөмж, ажиллагсдын эрүүл ахуйн хувцас, аж ахуйн материалын зардалд нийт 85,126.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилт, 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг тайлант онд үнэлээгүй байна.

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 1176 хүүхдээр тооцсон боловч 2764 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.

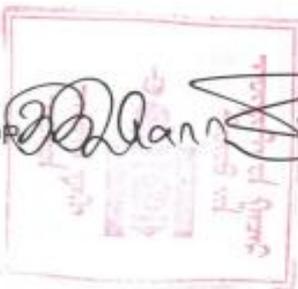
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



П.ПҮРЭВЛХАГВА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>701,117,412.71</u>	<u>1,096,751,800.76</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	394,470,513.65	743,909,006.55
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	394,470,513.65	743,909,006.55
3121	Төгрөг	394,470,513.65	743,909,006.55
31211	Төрийн сангийн харилцах	394,470,513.65	743,909,006.55
33	АВЛАГА	3,774,646.56	3,774,646.56
335	Бусад авлага	3,774,646.56	3,774,646.56
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,774,646.56	3,774,646.56
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	302,872,252.50	349,068,147.65
351	Түүхий эд материал	192,069,043.35	226,502,118.35
35110	Тусгай зориулалттай материал	192,069,043.35	226,502,118.35
354	Хангамжийн материал	110,803,209.15	122,566,029.30
35420	Аж ахуйн материал	-	3,007,000.00
35460	Хүнсний материал	-	6,848,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	102,778,209.15	112,711,029.30
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,658,876,167.25</u>	<u>7,492,386,457.21</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,658,876,167.25	7,492,386,457.21
392	Биет хөрөнгө	6,916,672,833.73	6,751,506,457.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,362,244,290.00	6,362,244,290.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(559,619,917.79)	(680,820,849.95)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	734,245,152.60	945,915,048.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(196,543,252.48)	(449,986,386.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	315,635,955.18	403,280,945.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,320,580.34)	(109,228,768.39)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	432,716,757.12	438,101,589.12
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(106,685,570.56)	(157,999,410.86)
393	Биет бус хөрөнгө	742,203,333.52	740,880,000.00
39301	Програм хангамж	10,009,502.00	10,009,502.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,686,168.48)	(10,009,502.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	740,880,000.00	740,880,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>8,359,993,579.96</u>	<u>8,589,138,257.97</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>76,249,600.00</u>	<u>56,998,500.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	76,249,600.00	56,998,500.00
413	Өглөг	76,249,600.00	56,998,500.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	14,500,000.00
4136	Бусад өглөг	76,249,600.00	42,498,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	76,249,600.00	42,498,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>8,283,743,979.96</u>	<u>8,532,139,757.97</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,283,743,979.96	8,532,139,757.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,332,519,503.91	4,332,519,503.91
51101	Өмч: - төрийн	4,332,519,503.91	4,332,519,503.91
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(2,205,030,536.63)	(1,956,634,758.62)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(2,205,030,536.63)	(2,205,030,536.63)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	248,395,778.01
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,156,255,012.68	6,156,255,012.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>8,359,993,579.96</u>	<u>8,589,138,257.97</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,460,544,720.50	6,005,269,357.04
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	556,378,220.50	855,093,357.04
120	Нийтлэг татварын бус орлого	556,378,220.50	855,093,357.04
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,901,640.00	504,844,774.03
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,323,240.00	26,785,760.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,578,400.00	478,059,014.03
120009	Бусад орлого	-	97,630,700.00
120017	Үнэ төлбөргүй авсан- Үндсэн хөрөнгө	494,954,490.00	192,781,418.00
120018	Үнэ төлбөргүй авсан- бараа материал	38,522,090.50	59,836,465.01
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,904,166,500.00	5,150,176,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,752,435,600.00	4,923,610,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,752,435,600.00	4,923,610,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	151,730,900.00	226,565,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	151,730,900.00	226,565,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,870,268,835.34	5,756,873,579.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,870,268,835.34	5,756,873,579.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,519,646,747.67	5,416,840,776.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,577,107,918.81	3,660,668,179.46
210101	Үндсэн цалин	1,688,043,426.36	2,130,684,756.82
210102	Нэмэгдэл	717,128,862.39	1,219,905,721.64
210104	Урамшуулал	171,154,831.00	246,609,991.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	63,467,710.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	322,058,333.21	462,649,130.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	221,891,260.05	323,846,546.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,936,558.15	34,822,509.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	19,105,213.46	17,591,898.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,031,515.85	17,591,898.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,093,785.70	68,796,277.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	108,886,616.33	119,750,827.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,332,328.47	28,755,283.76
210302	Түлш, халаалт	48,623,088.14	52,221,560.62
210303	Цэвэр, бохир ус	29,931,199.72	38,773,983.29
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,372,733.53	112,128,351.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,028,158.00	97,630,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	22,345,395.53	14,497,651.00
2105	Нормативт зардал	710,540.00	209,391,117.00
210502	Хоол, хүнс	-	209,391,117.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,996,321.00	89,602,988.86
210604	Урсгал засвар	45,996,321.00	89,602,988.86
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,628,640.00	64,438,413.14
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,493,640.00	26,376,560.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,135,000.00	38,061,853.14
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	399,885,644.79	698,211,769.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,206,019.00	176,794,391.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	40,019,285.00	50,227,950.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	325,660,340.79	471,189,428.04

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	350,622,087.67	340,032,802.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	347,926,700.00	308,824,330.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	281,364,000.00	308,824,330.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,695,387.67	31,208,472.33
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,695,387.67	31,208,472.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	590,275,885.16	248,395,778.01
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	581,596,544.13	248,395,778.01

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,927,068,140.00	5,655,020,774.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,901,640.00	504,844,774.03
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,901,640.00	504,844,774.03
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,901,640.00	504,844,774.03
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,323,240.00	26,785,760.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,578,400.00	478,059,014.03
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,904,166,500.00	5,150,176,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,752,435,600.00	4,923,610,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,752,435,600.00	4,923,610,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	151,730,900.00	226,565,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	151,730,900.00	226,565,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,499,799,529.02	5,193,663,981.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,499,799,529.02	5,193,663,981.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,149,177,441.35	4,846,783,178.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,577,092,918.81	3,660,668,179.46
210101	Үндсэн цалин	1,688,043,426.36	2,130,684,756.82
210102	Нэмэгдэл	717,113,862.39	1,219,905,721.64
210104	Урамшуулал	171,154,831.00	246,609,991.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	63,467,710.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	322,058,333.21	462,649,130.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	221,891,260.05	323,846,546.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,936,558.15	34,822,509.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	19,105,213.46	17,591,898.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,031,515.85	17,591,898.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,093,785.70	68,796,277.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	108,886,616.33	119,750,827.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,332,328.47	28,755,283.76
210302	Түлш, халаалт	48,623,088.14	52,221,560.62
210303	Цэвэр, бохир ус	29,931,199.72	38,773,983.29
2105	Нормативт зардал	-	194,891,117.00
210502	Хоол, хүнс	-	194,891,117.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,148,896.00	75,605,900.00
210604	Урсгал засвар	40,148,896.00	75,605,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,628,640.00	74,438,413.14
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,493,640.00	26,376,560.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,135,000.00	48,061,853.14
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,028,427.00	258,779,611.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,148,177.00	208,551,661.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	26,880,250.00	50,227,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	350,622,087.67	346,880,802.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	347,926,700.00	315,672,330.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	281,364,000.00	315,672,330.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,695,387.67	31,208,472.33
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,695,387.67	31,208,472.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	427,268,610.98	461,356,792.90
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	152,316,112.00	111,918,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	152,316,112.00	111,918,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	152,316,112.00	111,918,300.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	111,918,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(152,316,112.00)	(111,918,300.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	274,952,498.98	349,438,492.90
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		394,470,513.65
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	394,470,513.65	743,909,006.55

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	4,332,519,503.91	6,156,255,012.68	(2,205,030,536.63)	8,283,743,979.96
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,332,519,503.91	6,156,255,012.68	(2,205,030,536.63)	8,283,743,979.96
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	-	-	248,395,778.01	248,395,778.01
D09	2024 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	4,332,519,503.91	6,156,255,012.68	(1,956,634,758.62)	8,532,139,757.97

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,037,615,400.00	5,274,373,808.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,037,615,400.00	5,274,373,808.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,037,615,400.00	5,274,373,808.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,200,707,900.00	3,660,668,179.46
210101	Үндсэн цалин	2,673,618,600.00	2,130,684,756.82
210102	Нэмэгдэл	1,325,455,800.00	1,219,905,721.64
210104	Урамшуулал	201,633,500.00	246,609,991.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		63,467,710.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	525,088,500.00	462,649,130.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	357,060,200.00	323,846,546.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	42,007,100.00	34,822,509.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,003,500.00	17,591,898.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,003,500.00	17,591,898.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	84,014,200.00	68,796,277.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	150,950,000.00	119,750,827.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,536,800.00	28,755,283.76
210302	Түлш, халаалт	77,437,800.00	52,221,560.62
210303	Цэвэр, бохир ус	40975400.00	38,773,983.29
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	0.00
2105	Нормативт зардал	195,005,500.00	194,891,117.00
210502	Хоол, хүнс	195,005,500.00	194,891,117.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	75,615,200.00	75,605,900.00
210604	Урсгал засвар	75,615,200.00	75,605,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	146,554,200.00	77,820,813.14
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,511,600.00	26,376,560.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	119,042,600.00	51,444,253.14
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	410,743,300.00	367,315,511.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	360,494,400.00	317,087,561.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,248,900.00	50,227,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	332,950,800.00	315,672,330.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	332,950,800.00	315,672,330.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	332,950,800.00	315,672,330.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,037,712,300.00	5,991,755,074.13
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,923,610,800.00	4,923,610,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,923,610,800.00	4,923,610,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	226,565,200.00	226,565,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	226,565,200.00	226,565,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	887,536,300.00	841,579,074.13
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,511,600.00	26,785,760.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	523,290,400.00	478,059,014.13
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	336,734,300.00	336,734,300.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		394,470,513.65
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		743,909,006.55

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 483,053.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 483,053.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Залруулсан алдаа:

- 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд 39,794.3 мянган төгрөгийн авлага, 80,934.9 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэж, тооцоо нийлж, актаар баталгаажуулаагүй байна.
- 2024 оны хагас жилийн санхүүгийн тайланд албан хаагчдын дараа сард ногдох ээлжийн амралтын олговор 352,575.0 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг авлагаар бүртгэсэн байна.
- Хүнсний материалын хөрөнгийн ангилалд 777.4 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалыг бүртгэж зарлага гаргасан байна.
- Бичиг хэргийн бараа материал эргэлтийн хөрөнгийн ангилалд 1,230.0 мянган төгрөгийн сагсны бөмбөгийг бүртгэж зарлага гаргасан байна.
- Түрээсийн сурах бичгийн орлого 409.2 мянган төгрөгийг дутуу төлж өглөгөөр тайлагнаагүй байна.
- Цайны газрын хоолны зардал 452.5 мянган төгрөгийг үдийн цайны зардлаар тайлагнасан байна.
- Тусгай зориулалтын материал дансны ангилалд 2,925.0 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг бүртгэж зарлага гаргасан.
- Албан хаагчид олгосон 3,773.3 мянган төгрөгийн нормын хувцсыг аж ахуйн материалын дансанд бүртгэж зарлага гаргасан байна. аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 41,418.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 19,348.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт, 7,570.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 албан шаардлага, 14,500.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 19,348.5 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт хүргүүлэв. Үүнд:

- Тус сургуулийн 61 албан хаагчид ээлжийн амралтын цалинг, үндсэн цалинтай давхардуулан 6,091.2 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон.
- 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, 12,562.3 мянган төгрөгийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан.
- Сургуулийн захиралд Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Боловсролын газрын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн А/53 дугаар тушаалыг үндэслэн 694.8 мянган төгрөгийн урамшууллыг илүү олгосонд нийт 3 төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 7,570.5 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв. 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.

- Тайлант онд эхний хагас жил болон жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого, эд хариуцагч солигдоход эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна.
- Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад ажлын байрны тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлснийх нь төлөө эрх зүйн зөрчилтэй захиргааны актыг үндэслэж, үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан 3,248.5 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг цалингийн зардлаас олгосон.
- Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 2,778.0 мянган төгрөгийн спортын тоглолтын хувцас худалдан авсан байна.
- Орхон аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны үйл ажиллагааны ерөнхий үнэлгээгээр өндөр оноо авсантай холбогдуулан гаргасан аймгийн Засаг даргын 2024 оны 10 сарын 18-ний өдрийн А/767 дугаар захирамжийг үндэслэн 1,544.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон
- Тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 159 мэдээллээс 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 55,985.2 мянган төгрөгийн 4 шийдвэрийг мэдээлээгүй зөрчилд нийт 3,750.5 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Өглөг авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд “Сүү” ХХК-д үдийн цайны сүү хөтөлбөрийн 14,500.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах”, 20.2.6-т “бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг зохистой удирдаж, тайлант онд авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах.

Илрүүлэлт:

Албан хаагчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүй 1 жилийн хугацаатай цалингүй чөлөө олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 100 дугаар зүйлийн 100.1-т "ажил олгогч ажилтны хүсэлтээр хувийн чөлөө олгож болно", 100.2-д "Хувийн чөлөө олгох журам, чөлөөний хугацаа, хувийн чөлөөтэй байх хугацаанд олговор олгох эсэхийг хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээгээр зохицуулна", Багш нарын зөвлөлийн 2022 оны 04 дүгээр сарын 07-ны өдрийн хурлаар хэлэлцэн баталсан Орхон аймгийн Ерөнхий боловсролын тавдугаар сургуулийн Хөдөлмөрийн дотоод журмын 6.5.4-д “Багш ажилтнуудад хүндэтгэн үзэх шалтгаанаар олгодог урт хугацааны чөлөө нь жилд 1 удаа нэг хичээлийн жилээс илүүгүй хугацаатай байна. Өөрийн хүсэлтээр чөлөөг дахин сунгахыг хүсвэл ажлын байр хадгалагдахгүй.” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хувийн чөлөө олгох хугацааг хөдөлмөрийн дотоод журамд нийцүүлэн олгох.

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
Ерөнхий боловсролын тав дугаар сургууль	8	483.0			8	483.0	8	483.0				
Дүн	8	483.0			8	483.0	8	483.0				

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
Ерөнхий боловсролын тав дугаар сургууль	9	41.4	3	19.4	4	7.5	2	14.5				
Дүн	9	41.4	3	19.4	4	7.5	2	14.5				

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Ерөнхий боловсролын тав дугаар сургууль	1	0					1	0
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	10	41.4	3	19.4	5	7.5	2	14.5

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				
А	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			