



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **БӨА-2024/129/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2023 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл

Утас: 70422954 Цахим хаяг: Aigulj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: М.Айнур

Утас: 94159291 Цахим хаяг: ainurm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

АЛТАЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 1 ДҮГЭЭР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ц.АЛТАЙБАЯР ТАНАА

2026.02.28 № 303
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 Алтай 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 аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь 2024 онд 3,861.4 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 3,656.5 сая төгрөг зарцуулж, 94.7 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.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

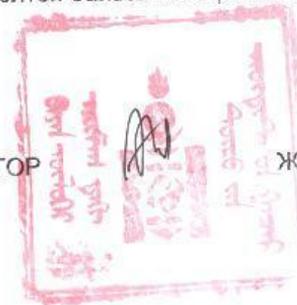
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ж.АЙГҮЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	303,779,043.20	355,058,151.02
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	133,767,224.05	205,378,701.04
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31110	Төгрөг	-	-
31120	Гадаад валют	-	-
31130	Нэмэлт санхүүжилт	-	-
31140	Касс арилжааны банк	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	133,767,224.05	205,378,701.04
3121	Төгрөг	133,767,224.05	205,378,701.04
31211	Төрийн сангийн харилцах	133,767,224.05	205,378,701.04
31212	Монгол банкин дахь харилцах	-	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	-	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	-
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	20,470,000.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	20,470,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	149,541,819.15	149,679,449.98
351	Түүхий эд материал	-	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	-
35130	Эм боох материал	-	-
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	-	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	35,396,295.00	20,858,144.83
354	Хангамжийн материал	114,145,524.15	128,821,305.15
35410	Бичиг хэргийн материал	-	-
35420	Аж ахуйн материал	39,695,380.00	41,178,180.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал	39,259,023.15	31,116,652.15
35470	Бусад хангамжийн материал	35,191,121.00	56,526,473.00
35500	Биологийн хөрөнгө	-	-
35600	Мал амьтад	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,036,841,791.99	4,415,455,419.53
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,036,841,791.99	4,415,455,419.53
391	Газар	-	-
392	Биет хөрөнгө	3,959,719,435.59	4,342,417,710.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,033,300,423.68	4,406,564,252.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(367,324,772.54)	(440,982,378.21)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	270,540,251.40	382,018,691.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,061,833.60)	(167,589,733.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	152,881,843.40	216,412,043.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,285,529.61)	(91,010,659.13)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	-
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	-	-
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	-	-
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	338,415.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(50,762.16)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-
39217	Ном	70,669,052.86	36,717,841.53
393	Биет бус хөрөнгө	77,122,356.40	73,037,708.60
39301	Програм хангамж	1,973,239.00	1,973,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(644,882.60)	(929,530.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,794,000.00	71,994,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,340,620,835.19</u>	<u>4,770,513,570.55</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>6,932,268.00</u>	<u>82,147,818.01</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	6,932,268.00	82,147,818.01
413	Өглөг	6,932,268.00	82,147,818.01
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	78,710,918.01
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	6,932,268.00	-
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	-	-
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	-
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг	-	-
4136	Бусад өглөг	-	3,436,900.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	3,436,900.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,333,688,567.19</u>	<u>4,688,365,752.54</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,333,688,567.19	4,688,365,752.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	806,413,406.50	806,413,406.50
51101	Өмч: - төрийн	806,413,406.50	806,413,406.50
51102	- хувийн	-	-
51103	- хувьцаат	-	-
51104	Халаасны хувьцаа	-	-
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,170,320,186.85	1,524,997,372.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,097,527,454.39	1,170,320,186.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	72,792,732.46	354,677,185.35
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,356,954,973.84	2,356,954,973.84
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	-	-

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

51600	Нөөцийн сан	-	-
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,340,620,835.19</u>	<u>4,770,513,570.55</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,746,925,650.86	4,243,708,936.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	36,186,250.86	520,133,636.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,186,250.86	482,070,886.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	-	-
120002	Хүүгийн орлого	-	-
120003	Торгуулийн орлого	-	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,483,848.00	4,536,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,483,848.00	4,536,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	21,296,402.86	456,199,134.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	12,406,000.00	21,335,352.00
121	Хөрөнгийн орлого	-	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
121002	Өмч хувьчлалын орлого	-	-
122	Тусламжийн орлого	-	38,062,750.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	-
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	38,062,750.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,710,739,400.00	3,723,575,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,486,363,800.00	3,361,175,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,486,363,800.00	3,361,175,000.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	224,375,600.00	362,400,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	224,375,600.00	362,400,300.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	-	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,674,132,918.40	3,849,930,539.32

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,674,132,918.40	3,849,930,539.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,600,109,440.50	3,768,497,857.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,816,282,719.89	2,741,919,519.02
210101	Үндсэн цалин	1,412,235,287.14	2,726,515,418.02
210102	Нэмэгдэл	368,173,881.17	9,944,101.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	35,873,551.58	5,460,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	243,155,973.98	308,439,298.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	185,816,536.05	187,363,410.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,501,280.81	30,323,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,948,574.87	15,162,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,353,589.44	15,162,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,535,992.81	60,427,988.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	230,185,868.00	353,968,032.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,864,868.00	13,292,000.00
210302	Түлш, халаалт	218,321,000.00	340,676,032.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	-
210304	Байрны түрээс	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,689,762.00	-
210401	Бичиг хэрэг	6,666,900.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	4,000,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	-
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,022,862.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	-
2105	Нормативт зардал	116,542,549.40	126,430,721.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	-
210502	Хоол, хүнс	116,542,549.40	126,430,721.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,816,500.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	-
210604	Урсгал засвар	1,816,500.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,086,000.00	35,397,681.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,100,000.00	8,282,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	-

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,986,000.00	27,114,981.01
210807	Газрын төлбөр	-	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	156,350,067.23	202,342,605.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,247,370.00	54,538,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,253,115.00	15,557,910.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	101,849,582.23	132,246,045.13
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	74,023,477.90	81,432,682.17
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	-
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	74,001,477.90	81,432,682.17
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	74,001,477.90	81,432,682.17
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,000.00	-
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,000.00	-
213304	Хөрөнгийн	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>72,792,732.46</u>	<u>393,778,396.68</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	39,101,211.33
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	-	39,101,211.33
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(39,101,211.33)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>72,792,732.46</u>	<u>354,677,185.35</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

			/Төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,713,223,248.00</u>	<u>3,728,111,700.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,483,848.00	4,536,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,483,848.00	4,536,400.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,483,848.00	4,536,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,483,848.00	4,536,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,710,739,400.00	3,723,575,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,486,363,800.00	3,361,175,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,486,363,800.00	3,361,175,000.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	224,375,600.00	362,400,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	224,375,600.00	362,400,300.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,579,327,736.87</u>	<u>3,600,651,223.01</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,579,327,736.87	3,600,651,223.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,488,316,596.87	3,533,756,691.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,837,424,631.87	2,641,464,800.00
210101	Үндсэн цалин	1,275,060,839.04	1,746,925,120.00
210102	Нэмэгдэл	494,766,427.80	847,154,027.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	67,597,365.03	47,385,653.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	233,020,000.00	330,183,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	158,453,200.00	224,524,500.00

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,641,900.00	26,414,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,913,500.00	13,207,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,728,300.00	13,207,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,283,100.00	52,829,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	223,253,600.00	360,900,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,864,868.00	12,592,000.00
210302	Түлш, халаалт	211,388,732.00	348,308,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс		
2105	Нормативт зардал	103,225,100.00	118,288,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	103,225,100.00	118,288,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,100,000.00	1,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт		
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,556,000.00	32,356,781.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,100,000.00	4,845,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,456,000.00	27,510,981.01
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,737,265.00	49,063,360.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,217,500.00	26,790,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,519,765.00	22,272,510.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	91,011,140.00	66,894,532.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	90,989,140.00	66,894,532.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	90,989,140.00	66,894,532.00

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	22,000.00	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,000.00	
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>133,895,511.13</u>	<u>127,460,476.99</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	30,933,000.00	55,849,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,933,000.00	55,849,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,933,000.00	55,849,000.00
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө	30,933,000.00	
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		55,849,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(30,933,000.00)</u>	<u>(55,849,000.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	102,962,511.13	71,611,476.99
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	30,804,712.92	133,767,224.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	133,767,224.05	205,378,701.04

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	1,097,527,454.39	4,260,895,834.73
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	1,097,527,454.39	4,260,895,834.73
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			72,792,732.46	72,792,732.46
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	1,170,320,186.85	4,333,688,567.19
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	1,170,320,186.85	4,333,688,567.19
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	1,170,320,186.85	4,333,688,567.19
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			354,677,185.35	354,677,185.35
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	1,524,997,372.20	4,688,365,752.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,861,447,600.00	3,656,500,223.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,861,447,600.00	3,656,500,223.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,764,808,600.00	3,589,605,691.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,690,745,400.00	2,641,464,800.00
210101	Үндсэн цалин	1,819,949,200.00	1,746,925,120.00
210102	Нэмэгдэл	851,552,800.00	847,154,027.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	19,243,400.00	47,385,653.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	336,343,200.00	330,183,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	228,713,400.00	224,524,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	26,907,400.00	26,414,600.00

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,453,700.00	13,207,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,453,700.00	13,207,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	53,815,000.00	52,829,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	362,130,000.00	360,900,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,892,000.00	12,592,000.00
210302	Түлш, халаалт	355,238,000.00	348,308,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс		
2105	Нормативт зардал	186,340,000.00	118,288,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	186,340,000.00	118,288,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт		
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,975,000.00	32,356,781.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,888,600.00	4,845,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	48,086,400.00	27,510,981.01
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	134,775,000.00	104,912,360.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,027,200.00	82,639,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,747,800.00	22,272,510.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,639,000.00	66,894,532.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	96,639,000.00	66,894,532.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	96,639,000.00	66,894,532.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,861,447,600.00	3,728,111,700.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,361,175,000.00	3,361,175,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,361,175,000.00	3,361,175,000.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	363,630,000.00	362,400,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	363,630,000.00	362,400,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	136,642,600.00	4,536,400.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,504,800.00	4,536,400.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1E+06	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	132,137,800.00	
1E+06	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		133,767,224.05
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		205,378,701.04
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
610001	Төсвийн байгууллага		
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	118.00	124.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	113.00	119.00
620004	Гэрээт ажилтан		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	-
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)		
650010	Гэрээт ажилтан		
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 154,792.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 154,792.5 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа. *Залруулсан алдаа:*

- Гэрэл цахилгааны зардлыг 14,404.7 мянган төгрөгөөр илүү, түлш халаалтын зардлыг дутуу тусгасныг залруулсан.
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд үндсэн хөрөнгө худалдан авсан 55,849.0 мянган төгрөгийг биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах хэсэгт тусгаагүй байсныг залруулсан.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний дүн 84,538.8 мянган төгрөгөөр дутуу тусгасныг залруулсан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2023 оны 229 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам", УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 67,004.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч, 1,471.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгч, 65,533.4 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар 1,471.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгөв.

1. Санхүүгийн ажилтанд цалингаас 1,471.0 мянган төгрөгийн балансын шагнал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.2-т "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар 65,533.4 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

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

1. Дотуур байрны хүүхдийн хоолны бүртгэл, тооцоотой холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

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.

Дотуур байрны хүүхдийн хоолны талоныг бичихдээ ахлах, бага, дунд бүлэгт сурдаг хүүхдийн тоогоор ангилаагүй нийт хүүхдийн тоогоор бичиж ирсэн байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2022 оны 498 дугаар тогтоолоор баталсан “Хоолны норматив тогтоох тухай” журмын 2-т “Ерөнхий боловсролын сургуулийн дотуур байранд амьдрах ахлах ангийн нэг суралцагчийн хоногийн хоолны зардлыг 4300 (дөрвөн мянга гурван зуун) төгрөгөөр, бага, дунд ангийн нэг суралцагчийн хоногийн хоолны зардлыг 4000 (дөрвөн мянган) төгрөгөөр тус тус тогтоосугай” гэсэнд нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Дотуур байрны хүүхдийн хоолны талоныг ахлах, дунд бүлэгт сурдаг хүүхдийн тоогоор ангилан бичиж, нормативыг баримтлан ажиллах,

2. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтэй холбоотой асуудал

2.1.Илрүүлэлт:

Сургууль нь бараа материалын тайланг хугацаанд гаргаж тайлагнаагүй, жилийн дүнгээр нэгтгэж тайлагнаж ирсний дээр тайлант онд сургуулийн хэрэгцээнд зарцуулсан 11,246.5 мянган төгрөгийн шатахуун, 20,505.7 мянган төгрөгийн хичээл практик, 9,791.2 мянган төгрөгийн аж ахуйн зардлын зарцуулалтад зохих журмаар хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

Тухайлбал: Шатахуун олгосон жагсаалт үйлдээгүй, ямар ажлаар хаашаа явсан нь тодорхойгүй, шатахуун хүлээн авсан хүний жагсаалт үйлдээгүй, хичээл практикийн зардлын захиалгын нэгтгэл хийгээгүй, хичээл практик, аж ахуйн зардлын тараалтын жагсаалтыг санхүүгийн баримтад хавсаргаагүй, бараа материалын тайланг сараар нэгтгэж гаргаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.5-д “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна”, 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1-д “анхан шатны баримт бүрдүүлэх” 14.3.2-д “журналд бичих” 14.4.1-д “аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ”, 14.4.5-д “бүх орлого”, 14.4.6-д “бүх зардал” гэсэнд нийцэхгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Няравын бараа материалын тайланг сар бүр хөтлөх, анхан шатны баримтыг хууль журмын дагуу бүрдүүлэх, бараа материалын тараалт үйлдэх, хүлээн авсан хүний гарын үсэг зуруулах, санхүүгийн хяналтыг зохих журмын дагуу хэрэгжүүлэх.

3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

3.1.Илрүүлэлт:

1.Тайлант оны эхэнд худалдан авалтын төлөвлөгөөг гаргаж, батлуулаагүй, хоолны болон үдийн цайны зардлын нийт төсөвт тендер зарлаж, гүйцэтгэгчийг шалгаруулаагүй, шууд гэрээ хийх замаар худалдан авалт хийж ирсэн байна.Сургууль нь Нэксст электроникс ХХК-аас 13,229.0 мянган төгрөгийн, Бат болосвролын үр ХХК-наас 7,365.0 мянган төгрөгийн, Алтантоонот Алтай ХХК-наас 1,020.0 мянган төгрөгийн, Майтеч ХХК-наас 2,376.0 мянган төгрөгийн, нийт 23,990.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг худалдаж авахдаа шууд гэрээ хийх замаар худалдан авалт хийсэн.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дугаар зүйлийн 1-д “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ”, 14.2-т “Худалдан авах бараа, үйлчилгээний төрөл нэмэгдэх тохиолдолд энэ хуулийн 14.1-д зааснаар хүсэлтийг тухай бүр хүргүүлнэ”, 4-т “Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг жилийн эхэнд батлуулж, 20.0 сая төгрөгнөөс дээш өртөгтэй бараа, ажил үйлчилгээг худалдаж авах захиалгыг сумын ТТЗ-д нэгтгүүлэн, худалдан авах ажиллагааны газарт хүргүүлэхийг, байгууллагад шаардлагатай техник тоног, төхөөрөмж, тавилгыг цахим дэлгүүрээс худалдан авахыг зөвлөмж болгов.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтийг үнэн зөв тайлагнаагүй	3	154,792.5	0	0	3	154,792.5	3	154,792.5				
Дүн	3	154,792.5	0	0	3	154,792.5	3	154,792.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дотуур байрны	1	0					1	0				

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

хүүхдийн тоог ангилаагүй											
Бараа материалын тайланг хугацаанд гараагүй, зарим зардлын зарцуулалтад тавих хяналтыг сулруулсан	1	41,543.4				1	41,543.4				
Санхүүгийн ажилтанд балансын урамшуулал олгож, урамшуулал олгох хэмжээг хэтрүүлсэн	1	1471.0			1	1471.0					
Худалдан авалтын төлөвлөгөөг батлуулаагүй, цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй	1	23,990.0				1	23,990.0				
Дүн	2	67,004.4			1	1471.0	3	65,533.4			

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								