

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтанцөгц сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/176/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Баян-Өлгий аймаг

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл

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

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 99932710 Цахим хаяг:

jenisbekh@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Манаргүл

Утас: 95429524 Цахим хаяг: manargulx@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	6
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
Bookmark not defined.	
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
5.1 Төлбөрийн акт	Error! Bookmark not defined.
5.2 Албан шаардлага	Error! Bookmark not defined.
5.3 Зөвлөмж.....	Error! Bookmark not defined.
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .	Error! Bookmark not defined.

Алтанцөгц сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

 БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг, Утас/Факс: (976) 7042-2954 E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn	АЛТАНЦӨГЦ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ С.АВДИКАДИР ТАНАА
2025.02.17 № 52	
танай _____-ны № _____-т	
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Алтанцөгц сумын ерөнхий боловсролын 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.</p> <p>Алтанцөгц сумын ерөнхий боловсролын 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.</p> <p>Дүгнэлтийн үндэслэл</p> <p>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.</p> <p>Асуудлыг онцолсон хэсэг</p> <p>Тайлант онд онцлох үйл явдал гараагүй байна.</p> <p>Аудитын гол асуудал</p> <p>Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.</p> <p>Бусад асуудлын хэсэг</p> <p>Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.</p> <p>Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага</p>	

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	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>208,368,291.00</u>	<u>264,168,459.33</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	97,386,995.00	127,308,526.38
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	97,386,995.00	127,308,526.38
3121	Төгрөг	97,386,995.00	127,308,526.38
31211	Төрийн сангийн харилцах	97,386,995.00	127,308,526.38
34	УРЬДЧИЛГАА	8,698,000.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	8,698,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	102,283,296.00	136,859,932.95
351	Түүхий эд материал	229,880.00	312,610.00
35130	Эм боох материал	229,880.00	312,610.00
354	Хангамжийн материал	102,053,416.00	136,547,322.95
35410	Бичиг хэргийн материал	5,655,650.00	5,437,500.00
35420	Аж ахуйн материал	87,984,713.00	118,378,129.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	33,000.00	561,000.00
35460	Хүнсний материал	3,975,580.00	3,564,524.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,404,473.00	8,606,169.95
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,624,368,803.19</u>	<u>5,117,934,651.71</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,624,368,803.19	5,117,934,651.71
392	Биет хөрөнгө	3,582,344,516.62	5,076,266,174.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,144,886,060.13	4,982,121,778.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(134,357,063.34)	(168,415,656.30)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,410,000.00	2,410,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,410,000.00)	(2,410,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	223,090,678.04	324,344,518.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(127,951,119.20)	(172,738,422.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	115,419,073.00	146,044,273.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,059,151.05)	(95,719,391.64)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	869,632.88	869,632.88
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(434,816.40)	(521,779.68)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	1,390,000,000.00	-
39217	Ном	59,881,222.56	60,281,222.56
393	Биет бус хөрөнгө	42,024,286.57	41,668,476.85
39301	Програм хангамж	1,973,239.00	1,973,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(638,952.43)	(994,762.15)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,690,000.00	40,690,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,832,737,094.19</u>	<u>5,382,103,111.04</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,832,737,094.19</u>	<u>5,382,103,111.04</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,832,737,094.19	5,382,103,111.04

Алтанцөгц сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	537,366,354.00	537,366,354.00
51101	Өмч: - төрийн	537,366,354.00	537,366,354.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,754,807,387.83	3,304,173,404.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,754,807,387.83	1,754,807,387.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,549,366,016.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,540,563,352.36	1,540,563,352.36
6	ОР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,832,737,094.19</u>	<u>5,382,103,111.04</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,425,574,711.00	4,234,494,030.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,589,094,011.00	1,564,846,430.95
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,589,094,011.00	1,564,846,430.95
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,560,900.00	1,788,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,560,900.00	1,788,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	1,578,149,361.00	1,537,398,118.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	9,383,750.00	25,660,312.95
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,836,480,700.00	2,669,647,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,635,329,700.00	2,376,217,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,635,329,700.00	2,376,217,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	201,151,000.00	293,430,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	201,151,000.00	293,430,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,779,719,165.39	2,685,128,014.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,779,719,165.39	2,685,128,014.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,738,582,187.39	2,613,469,418.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,252,804,534.00	1,914,064,592.00
210101	Үндсэн цалин	858,881,527.00	1,206,126,116.00
210102	Нэмэгдэл	342,327,171.00	631,999,476.00
210104	Урамшуулал	51,595,836.00	75,939,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	157,050,217.00	238,697,880.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	108,115,817.00	164,850,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,233,400.00	19,394,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,786,800.00	9,697,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,446,900.00	9,697,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,467,300.00	35,058,580.00

Алтанцөгц сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	199,497,292.00	263,623,904.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,257,292.00	5,607,044.17
210302	Түлш, халаалт	195,240,000.00	258,016,860.00
2105	Нормативт зардал	39,837,381.00	58,637,242.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	150,550.00	229,880.00
210502	Хоол, хүнс	39,686,831.00	58,407,362.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	620,000.00
210604	Урсгал засвар	-	620,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,468,950.00	22,381,260.62
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,560,900.00	1,788,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,908,050.00	20,593,260.62
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,923,813.39	115,444,539.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,008,010.00	17,676,880.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,232,740.00	11,818,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,683,063.39	85,948,909.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,136,978.00	71,658,595.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,843,270.00	45,880,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	40,843,270.00	45,880,500.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	293,708.00	25,778,095.83
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	293,708.00	25,778,095.83
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,645,855,545.61</u>	<u>1,549,366,016.85</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,645,855,545.61</u>	<u>1,549,366,016.85</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>1,838,041,600.00</u>	<u>2,671,435,600.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,560,900.00	1,788,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,560,900.00	1,788,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,560,900.00	1,788,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,560,900.00	1,788,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,836,480,700.00	2,669,647,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,635,329,700.00	2,376,217,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,635,329,700.00	2,376,217,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	201,151,000.00	293,430,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	201,151,000.00	293,430,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,742,453,212.00</u>	<u>2,608,095,428.62</u>

Алтанцөгц сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,742,453,212.00	2,608,095,428.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,700,111,834.00	2,536,831,932.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,252,804,534.00	1,914,064,592.00
210101	Үндсэн цалин	858,881,527.00	1,206,126,116.00
210102	Нэмэгдэл	342,327,171.00	631,999,476.00
210104	Урамшуулал	51,595,836.00	75,939,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	157,050,217.00	238,697,880.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	108,115,817.00	164,850,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,233,400.00	19,394,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,786,800.00	9,697,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,446,900.00	9,697,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,467,300.00	35,058,580.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	199,757,292.00	266,151,904.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,417,292.00	7,607,044.17
210302	Түлш, халаалт	195,340,000.00	258,544,860.00
2105	Нормативт зардал	39,650,541.00	58,391,406.00
210502	Хоол, хүнс	39,650,541.00	58,391,406.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,100,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,668,950.00	22,081,260.62
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,560,900.00	1,788,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,108,050.00	20,293,260.62
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,080,300.00	35,944,890.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,386,400.00	23,445,790.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,693,900.00	12,499,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,341,378.00	71,263,495.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,047,670.00	45,485,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	42,047,670.00	45,485,400.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	293,708.00	25,778,095.83
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	293,708.00	25,778,095.83
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>95,588,388.00</u>	<u>63,340,171.38</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	33,101,000.00	33,418,640.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	33,101,000.00	33,418,640.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	33,101,000.00	33,418,640.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	33,101,000.00	33,418,640.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(33,101,000.00)</u>	<u>(33,418,640.00)</u>

Алтанцөгц сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	62,487,388.00	29,921,531.38
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		97,386,995.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		127,308,526.38

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	537,366,354.00	1,540,563,352.36	1,754,807,387.83	3,832,737,094.19
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	537,366,354.00	1,540,563,352.36	1,754,807,387.83	3,832,737,094.19
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	537,366,354.00	1,540,563,352.36	1,754,807,387.83	3,832,737,094.19
D08	Тайлант үеийн үр дүн			1,549,366,016.85	1,549,366,016.85
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	537,366,354.00	1,540,563,352.36	3,304,173,404.68	5,382,103,111.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,769,264,400.00	2,613,947,972.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,769,264,400.00	2,613,947,972.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,715,653,300.00	2,568,462,572.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,966,760,200.00	1,914,064,592.00
210101	Үндсэн цалин	1,285,278,900.00	1,206,126,116.00
210102	Нэмэгдэл	604,973,100.00	631,999,476.00
210104	Урамшуулал	76,508,200.00	75,939,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	245,844,900.00	238,697,880.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	167,174,500.00	164,850,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,667,600.00	19,394,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,833,800.00	9,697,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,833,800.00	9,697,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,335,200.00	35,058,580.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	291,930,000.00	266,151,904.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,711,000.00	7,607,044.17
210302	Түлш, халаалт	283,219,000.00	258,544,860.00
2105	Нормативт зардал	89,892,500.00	58,391,406.00
210502	Хоол, хүнс	89,892,500.00	58,391,406.00

Алтанцөгц сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,718,000.00	20,293,260.62
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	28,718,000.00	20,293,260.62
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,007,700.00	69,363,530.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,363,400.00	56,864,430.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,644,300.00	12,499,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	53,611,100.00	45,485,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,611,100.00	45,485,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	53,611,100.00	45,485,400.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,671,898,800.00	2,643,869,504.17
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,378,468,800.00	2,376,217,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,378,468,800.00	2,376,217,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	293,430,000.00	267,651,904.17
132001	Орон нутгийн төсвөөс	293,430,000.00	267,651,904.17
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		97,386,995.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		127,308,526.38
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	81.00	83.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	52.00	54.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	28.00	28.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	450.00	457.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	450.00	457.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	450.00	457.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тус байгууллагад нэмэлт данс байхгүй байна

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 27,566.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрч 27,566.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.Үүнд:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төсөвт төвлөрүүлсэн 25,778.1 мянган төгрөгийг, номын түрээсийн орлого 1,788.0 мянган төгрөгийг тайлант оны гүйцэтгэлийн эх үүсвэр, зарлагад тус тус илүү тайлагнасныг залруулав

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/,

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй

3.2 Албан шаардлага

1. Сургуулийн захирлын 2024 оны 11 дугаар сарын 27-ны өдрийн “Балансын урамшуулал олгох тухай” А/35 дүгээр тушаалаар нягтлан бодогчид 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар зөрчилгүй дүгнэлт авсан гэж 1400.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгож, төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5-д “Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”, 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны “Журам батлах тухай” 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 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” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн албан хаагчид олгох мөнгөн урамшууллыг холбогдох хууль, журам зөрчиж тогтоосон хэмжээнээс хэтрүүлэн олгохгүй байх.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Сургууль нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй /дотуур байрны хоол хүнс 58.4 сая төгрөг, үдийн хоол 45.5 сая төгрөг, худалдан авсан үндсэн хөрөнгө 33.5 сая төгрөг г.м/ сарын төсвийн хуваарийн дагуу шууд худалдан авалт хийсэн байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасны дагуу худалдан авах ажиллагааг төлөвлөж, хэрэгжүүлж ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье. Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Буруу тусган илэрхийлсэн	/мянган төгрөгөөр/		Зөвлөмж
				Үүнээс		
				Залруулсан	Залруул аагүй	

Алтанцөгц сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТГТайлан зөрүүтэй тайлагнасан	1	25778.1					1	25778.1				
ТГТайлан зөрүүтэй тайлагнасан	1	1788.0					1	1788.0				
Дүн	2	27566.1					2	27566.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хууль журам зөрчиж олгосон	1	1400.0			1	1400.0						
Худалан авалттай холбоотой	1						1					
Дүн	2	1400.0			1	1400.0	1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								