ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2025/105/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.Shinjlenmagadlahuiezshaudit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089, 99023682 Цахим хаяг: Munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 99036806 Цахим хаяг: Batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 99377479 Цахим хаяг: Battsetsegs@audit.gov.mn Аудит гүйцэтгэсэн: Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ аудит ХХК Утас: 99197346, 88114867 Цахим хаяг: Shinjlenmagadlahui. audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
Асуудлыг онцолсон хэсэг 3
Аудитын гол асуудал 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 10
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 15
4.1 Ерөнхий зүйл 15
4.2 Материаллаг байдал 16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 16
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 16
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 17
5.1 Төлбөрийн акт ....
5.2 Албан шаардлага ....
5.3 Зөвлөмж ....
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ ....

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
ЗГ	Засгийн газар
ИТХ	иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 98

танай ________________-ны №__________________ -т

ДАРХАН-УУЛ АЙМГИЙН ДАРХАН СУМЫН
12 ДУГААР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Б.ЦОГЦОЛМАА 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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар 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 онцолсон хэсэг

Дархан сумын 12 дугаар сургуулийн 2024 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 89.4 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх НДШ, 3.4 хувийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал тус тус эзэлж 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.

4525020135

Бусад асуудлын хэсэг

Дархан сумын 12 дугаар сургууль нь байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 15 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 89.5 хувиар тайлагнасан байна.

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 илэрхийлллээс 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 **Ш.МӨНХБАЯР**

9622899
4517143826

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**200,430,461.15**	**463,487,837.21**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	80,238,419.93	291,678,457.09
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	80,238,419.93	291,678,457.09
3121	**Төгрөг**	80,238,419.93	291,678,457.09
31211	Төрийн сангийн харилцах	80,238,419.93	291,678,457.09
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	120,192,041.22	171,809,380.12
351	**Түүхий эд материал**	2,272,450.00	2,444,325.00
35130	Эм боох материал	2,272,450.00	2,444,325.00
354	**Хангамжийн материал**	117,919,591.22	169,365,055.12
35410	Бичиг хэргийн материал	765,525.00	2,046,025.00
35420	Аж ахуйн материал	102,150,852.43	133,819,812.73
35450	Барилгын засварын материал	10,000.00	17,500.00
35460	Хүнсний материал	6,812,526.79	22,692,098.39
35470	Бусад хангамжийн материал	8,180,687.00	10,789,619.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,312,749,335.47**	**2,521,419,902.72**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,312,749,335.47	2,521,419,902.72
392	**Биет хөрөнгө**	1,425,197,335.47	1,633,867,902.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,176,485,871.00	1,176,485,871.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(210,202,162.91)	(267,559,156.67)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	-	282,574,999.75
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(9,551,666.57)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	406,818,260.33	448,772,653.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(138,885,508.97)	(167,606,385.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	244,496,882.34	238,219,334.34
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,427,354.22)	(87,248,997.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	71,419,006.16	71,419,006.16
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,055,106.74)	(62,343,406.82)
39217	Ном	11,547,448.48	10,705,651.08
393	**Биет бус хөрөнгө**	887,552,000.00	887,552,000.00
39301	Програм хангамж	2,536,800.00	2,536,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,536,800.00)	(2,536,800.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	894,171,636.00	894,171,636.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,619,636.00)	(6,619,636.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,513,179,796.62**	**2,984,907,739.93**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**31,055,329.20**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	31,055,329.20	-
413	**Өглөг**	31,055,329.20	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	31,055,329.20	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,482,124,467.42**	**2,984,907,739.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,482,124,467.42	2,984,907,739.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,667,036,798.97	1,667,036,798.97
51101	Өмч: - төрийн	1,667,036,798.97	1,667,036,798.97
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	815,087,668.45	1,317,870,940.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	815,087,668.45	815,087,668.45

ХТО5430 ☎ 9022899

51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	502,783,272.51
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	-
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,513,179,796.62**	**2,984,907,739.93**

ХТО5430 9022899

CT-2A

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,813,073,602.95**	**2,476,128,919.35**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**504,273,802.95**	**339,739,319.35**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**504,273,802.95**	**339,739,319.35**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,491,700.00	10,940,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,491,700.00	940,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	10,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	433,145,252.83	316,049,587.35
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	66,636,850.12	12,748,932.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,308,799,800.00**	**2,136,389,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,253,299,800.00	2,093,889,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,253,299,800.00	2,093,889,600.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	55,500,000.00	42,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,500,000.00	42,500,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,375,114,110.61**	**1,970,717,429.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,375,114,110.61**	**1,970,717,429.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,328,221,885.35	1,888,164,094.25
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	992,904,605.93	1,396,469,735.42
210101	Үндсэн цалин	632,455,217.87	874,696,787.01
210102	Нэмэгдэл	330,956,067.86	475,047,331.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	331,000.00	-
210104	Урамшуулал	29,162,320.20	46,725,616.97
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	124,178,100.00	187,675,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,604,200.00	127,619,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,843,800.00	15,014,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,874,600.00	7,506,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,987,000.00	7,506,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,868,500.00	30,028,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	47,909,070.10	49,047,954.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,768,405.61	17,637,555.58
210302	Түлш, халаалт	22,643,886.45	22,594,328.68
210303	Цэвэр, бохир ус	8,496,778.04	8,816,069.90

ХТО5430@9022899

2105	**Нормативт зардал**	29,834,332.44	29,385,148.93
210502	Хоол, хүнс	29,834,332.44	29,385,148.93
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	48,130,547.00	7,381,450.00
210604	Урсгал засвар	48,130,547.00	7,381,450.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,943,500.00	12,054,647.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,491,700.00	940,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,451,800.00	11,113,847.92
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	74,570,729.88	206,149,357.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,924,680.00	41,279,905.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,352,900.00	12,299,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	46,293,149.88	152,570,202.82
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	46,892,225.26	82,553,335.31
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	44,301,295.36	71,201,289.47
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	44,301,295.36	49,644,689.47
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	21,556,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,590,929.90	11,352,045.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,590,929.90	11,352,045.84
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**437,959,492.34**	**505,411,489.79**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**2,628,217.28**
225005	**Үнэ төлбөргүй гарсан зардал**	**-**	**2,628,217.28**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(2,628,217.28)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**437,959,492.34**	**502,783,272.51**

CT-3A

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,313,291,500.00**	**2,147,330,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,491,700.00**	**10,940,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,491,700.00	10,940,800.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	4,491,700.00	10,940,800.00
1200041	**Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих**	1,491,700.00	940,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	10,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,308,799,800.00**	**2,136,389,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,253,299,800.00	2,093,889,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,253,299,800.00	2,093,889,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	55,500,000.00	42,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,500,000.00	42,500,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,267,960,006.33**	**1,888,070,962.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,267,960,006.33**	**1,888,070,962.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,230,373,776.43**	**1,807,426,917.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	961,849,276.73	1,427,525,064.62
210101	Үндсэн цалин	601,118,082.14	859,361,494.78
210102	Нэмэгдэл	331,237,874.39	521,437,952.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	331,000.00	-
210104	Урамшуулал	29,162,320.20	46,725,616.97
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	124,178,100.00	187,675,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,441,000.00	127,619,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,934,500.00	15,014,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,947,100.00	7,506,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,987,000.00	7,506,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,868,500.00	30,028,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	47,909,070.10	49,047,954.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,652,785.21	17,637,555.58
210302	Түлш, халаалт	23,759,506.85	22,594,328.68
210303	Цэвэр, бохир ус	8,496,778.04	8,816,069.90
2105	**Нормативт зардал**	36,248,129.60	47,155,810.00
210502	Хоол, хүнс	36,248,129.60	47,155,810.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,000,000.00	14,200,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	14,200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,943,500.00	20,736,488.22
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,491,700.00	940,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,451,800.00	19,795,688.22

XTO5430@9022899

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	47,245,700.00	61,085,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,588,900.00	47,820,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,656,800.00	13,265,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**37,586,229.90**	**80,644,045.84**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	34,995,300.00	69,292,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	34,995,300.00	47,735,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж,шагнал урамшуулал	-	21,556,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,590,929.90	11,352,045.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,590,929.90	11,352,045.84
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**<u>45,331,493.67</u>**	**<u>259,259,437.16</u>**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**14,020,400.00**	**47,819,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**14,020,400.00**	**47,819,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	14,020,400.00	**47,819,400.00**
223001	Бусад хөрөнгө	14,020,400.00	**47,819,400.00**
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**<u>(14,020,400.00)</u>**	**<u>(47,819,400.00)</u>**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	31,311,093.67	211,440,037.16
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	80,238,419.93
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	291,678,457.09

СТ-4А

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагд сан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,667,036,798.97**	**-**	**815,087,668.45**	2,482,124,467.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,667,036,798.97**	**-**	**815,087,668.45**	2,482,124,467.42
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,667,036,798.97**	**-**	**815,087,668.45**	2,482,124,467.42
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	-
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	-	-	502,783,272.51	502,783,272.51
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,667,036,798.97**	-	1,317,870,940.96	2,984,907,739.93

ТГ
/Төгрөгөөр/

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,161,117,400.00	1,924,538,317.00	(236,579,083.00)	89.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,161,117,400.00	1,924,538,317.00	(236,579,083.00)	89.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,091,825,400.00	1,855,246,317.00	(236,579,083.00)	88.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,620,939,900.00	1,427,525,064.62	(193,414,835.38)	88.07
210101	Үндсэн цалин	1,128,979,000.00	859,361,494.78	(269,617,505.22)	76.12
210102	Нэмэгдэл	474,897,000.00	521,437,952.87	46,540,952.87	109.80
210104	Урамшуулал	17,063,900.00	46,725,616.97	29,661,716.97	273.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	202,617,300.00	187,675,800.00	(14,941,500.00)	92.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	137,779,900.00	127,619,700.00	(10,160,200.00)	92.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,209,400.00	15,014,100.00	(1,195,300.00)	92.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,104,600.00	7,506,900.00	(597,700.00)	92.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,104,600.00	7,506,900.00	(597,700.00)	92.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,418,800.00	30,028,200.00	(2,390,600.00)	92.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,218,800.00	49,047,954.16	(12,170,845.84)	80.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,505,800.00	17,637,555.58	5,131,755.58	141.04
210302	Түлш, халаалт	39,669,200.00	22,594,328.68	(17,074,871.32)	56.96
210303	Цэвэр, бохир ус	9,043,800.00	8,816,069.90	(227,730.10)	97.48
2105	Нормативт зардал	57,342,000.00	47,155,810.00	(10,186,190.00)	82.24
210502	Хоол, хүнс	57,342,000.00	47,155,810.00	(10,186,190.00)	82.24
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,200,000.00	14,200,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	14,200,000.00	14,200,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,784,400.00	29,886,488.22	(1,897,911.78)	94.03
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	940,800.00	940,800.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	30,843,600.00	28,945,688.22	(1,897,911.78)	93.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,723,000.00	99,755,200.00	(3,967,800.00)	96.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,457,400.00	86,489,600.00	(3,967,800.00)	95.61

ХТО5439 9022899

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,265,600.00	13,265,600.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,292,000.00	69,292,000.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,292,000.00	69,292,000.00	0.00	100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	47,735,400.00	47,735,400.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,556,600.00	21,556,600.00	0.00	100.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,161,117,400.00	2,158,682,445.84	(2,434,954.16)	99.89
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,031,475,500.00	2,093,889,600.00	62,414,100.00	103.07
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,031,475,500.00	2,093,889,600.00	62,414,100.00	103.07
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-	-	-
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	75,418,800.00	53,852,045.84	(21,566,754.16)	71.40
132001	Орон нутгийн төсвөөс	75,418,800.00	53,852,045.84	(21,566,754.16)	71.40
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	54,223,100.00	10,940,800.00	(43,282,300.00)	20.18
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	940,800.00	940,800.00	0.00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	43,282,300.00	-	(43,282,300.00)	-
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	-	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	80,238,419.93	80,238,419.93	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	291,678,457.09	291,678,457.09	-
3	Төсвийн байгууллага	1	1	0	100.00
6	Удирдах ажилтан	1	1	0	100.00
7	Гүйцэтгэх ажилтан	43	43	0	100.00
8	Үйлчлэх ажилтан	12	12	0	100.00

XTO5430 9022899

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан байхгүй.

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургууль нь "Боловсролын тэгш хамран сургалтыг хүүхэд нэг бүрд хүргэж монгол улсын ирээдүйн хөгжилд оролцох хүмүүнлэг, чадварлаг, бүтээлч иргэдийг бэлтгэхэд оршино" гэсэн эрхэм зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Үндэсний хэмжээнд болон Боловсрол шинжлэх ухааны газраас дэвшүүлсэн зорилтуудаас хамааралтай дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн хэрэгжилтийг хангаж ажиллана. Үүнд:

- Судлагдахууны мэргэжлийн багш нарын хамтын, сайн хичээлийн хэлэлцүүлэг хийх, "Миний брэнд арга зүй" туршлагын гарын авлага хийх
- Анги, нэгдлийн интеграци хичээлийн төлөвлөлт, агуулгын шинжилгээ хийх. 5-10-р ангийн бүх бүлэгт байгалийн ухааны хичээлээр интеграци хичээл заах
- Хувь хүний хөгжилд дэмжлэг үзүүлэх цогц сургалтад хамрагдах. "Багш багшаасаа суралцъя" багш нарын шилдэг арга зүйг түгээн дэлгэрүүлэх
- БИ БҮТЭЭЛЧ УНШИГЧ СУРАГЧ" жилийн аяны хүрээнд сурагчдаас сонирхлын судалгаа авах,сонирхлын клуб үүсгэх
- Хүн бүртэй өдөр бүр инээмсэглэн мэндэлж, бусадтай эелдэг харилцаж байх
- "Шүд эрүүл бол бие эрүүл" аянд нэгдэх
- Сурах үйлийг дэмжсэн хүртээмжтэй таблеттай ухаалаг кабинет, хөгжлийн ялгаатай суралцагчдад дэмжлэг үзүүлэх тохируулгад хэрэглэгдэхүүн бүхий хүүхэд хөгжлийн өрөөтэй болох

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт *орсон* байна.

- Монгол улсын 2023 оны Төсвийн тухай хуулиар төсөв, санхүүжилтийг баталсан,
- Монгол улсын засгийн газрын Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай 488 дугаар тогтоол хэрэгжсэн,
- Монгол улсын засгийн газрын төрийн захиргааны болон төрийн үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журамд өөрчлөлт оруулах тухай 2022 оны 491 дүгээр тогтоол мөрдөгдөж эхэлсэн,
- Хөдөлмөр нийгмийн түншлэлийн гурван талт үндэсний хорооны "Хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" 10 дугаар тогтоол хэрэгжиж эхэлсэн,
- 2023 оны 7 дугаар сарын 1-ний өдрөөс Боловсролын ерөнхий хууль хэрэгжиж эхэлсэн,
- Монгол улсын засгийн газрын 2023 оны "Төрийн үйлчилгээний албан тушаалын зэрэглэл, албан тушаалын жагсаалтыг шинэчлэн тогтоох тухай" 240 дүгээр тогтоолыг мөрдөж эхэлсэн,
- Монгол улсын засгийн газрын 2023 оны "Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" 241 дүгээр тогтоолыг мөрдөж эхэлсэн байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт *үр нөлөөтэй* байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах *шаардлагагүй* гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцүүлэн бэлтгэсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон “Төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг” байна.

Мэргэшсэн нягтлан бодогч Ш.Отгоны боловсруулсан бодлогын баримт бичгийг мөрдөн ажиллаж байна. Шинээр гарсан өөрчлөлт шинэчлэлтийг тухай бүр хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн цалин хөлсний бодлогод МУ-ын ЗГ-ын тогтоолын дагуу өөрчлөлт орсон.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 510,872.4 мянган төгрөгөөр буюу 20,3 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт	Эхний үлдэгдэл
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	80,238.4	291,678.4	211,440.0
Авлага	-	-	-
Бараа материал	120,192.0	171,809.4	51,617.4
Үндсэн хөрөнгө	2,312,749.3	2,521,419.9	208,670.6
Нийт хөрөнгө	2,513,179.7	2,984,907.7	471,728.0
Өр төлбөр	31,055.3	-	(31,055.3)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2,482,124.4	2,984,907.7	502,783.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	2,513,179.7	2,984,907.7	471,728.0

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл нь 291,678.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 211,440.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тухайн байгууллагын цалингийн сангаас

193,414.8 мянган төгрөг, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлаас 14,941.5 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлаас 12,172.8 мянган төгрөг, нормативт зардлаас 10,186.2 мянган төгрөг, мэдээлэл технологийн зардлаас 11,047.9 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 42,637.2 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлгийн зардлаас 11,352.0 мянган төгрөгийг хэмнэж Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралт "Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх аргачлал"-ын 8.7-д "Боловсролын сургалтын байгууллагын жилийн эцсийн дансны үлдэгдлийг дараагийн төсвийн жилд шилжүүлнэ" гэж заасны дагуу төрийн сангийн харилцах дансанд үлдэгдлээр тайлагнагдсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 171,809.4 мянган төгрөг болж 51,617.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 17,270.5 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал, 7,832.9 мянган төгрөгийн барилгын засварын материал, 94,891.2 мянган төгрөгийн хүнсний материал, 675.7 мянган төгрөгийн эм боох материал, 37,151.8 мянган төгрөгийн аж ахуйн бараа материалыг орлогоор бүртгэж, 12,748.9 мянган төгрөгийн хандив тусламжаар бараа материал авсан бөгөөд үйл ажиллагаанд 118,948.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зарцуулсан нь нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,521,419.9 мянган төгрөг болж 208,670.6мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 47,819.4 мянган төгрөг, хандив тусламжаар 316,049.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн, мөн акталсан хөрөнгө болон үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлаас шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,984,907.7 мянган төгрөг болж 502,783.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 2,031,475.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 75,418.8 мянган төгрөг, улсын төсвийн нийт зарлагыг 2,031,475.5 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс 75,418.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас улсын төсөв 2,031,475.5 мянган төгрөг, нийт зардлыг 1,935,890.4 мянган төгрөгөөр буюу 95,585.1 мянган төгрөгөөр илүү баталсан байна. Орон нутгийн төсвийн саналаас 75,418.8 сая төгрөг баталсан.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 12 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,031,475.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,031,475.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, Орон нутгийн төсвөөс 42,500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 11,352.0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,935,890.4 мянган төгрөг буюу 89.5 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 225,227.0 мянган төгрөг дутуу

зарцуулсан нь эхний үлдэгдэл болон боловсролын ерөнхий газрын менежмэнтийн сургалтын төлбөр, мэдээлэл технологийн төлбөрүүдийг хойшлуулсантай холбоотой , орон нутгийн төсвөөс 32,918.8 мянган төгрөгөөр дутуу санхүүжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80226- Байр ашиглалтын үйлчилгээ	3,502.0	3,502.0	0.0	100%
2	80233- Хүүхэд хамгаалал	3,714.6	3,714.6	0	100%
3	80312- Сургалт семинар	2,494.3	2,494.3	0.0	100%
4	81605- Эрүүл мэндийг дэмжих	3,316.4	3,316.0	0.4	100%
5	81801- Үдийн цай хөтөлбөр	47,735.4	47,735.4	0.0	100%
6	81806-Дотуур байрны хүүхдийн хоол	278,142.8	262,923.9	15,219.0	103%
7	81816- Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	14,092.5	14,092.5	0.0	100%
8	81823- Боловсролын багшийн сургалт	9,967.4	6,000.0	3,967,4	60%
9	81834- Боловсролын стандарт сургалт	1,659,023.2	1,455,699.6	223,637,2	86.6%
10	81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	48,964.4	48,964.4	0.0	99.7%
11	81844- Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сургалт	-	-	-	100%
12	81848- Сурах бичгийн түрээс	940.8	940.8	-	100%
13	80111- Төрийн өмчийн байгууллагын тогтмол зардал	75,418.8	63,247.9	12,170.9	83.8%
14	81875-Сургалын нэмэлт хөтөлбөр хэрэгжүүлэх	3,804.8	1,906.9	1,897.9	100%
15	83603-Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	20,000.0	10,000.0	10,000.0	100%
	Дүн	2,161,117.4	1,924,538.3	236,579.1	89.05 %

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

“Ахмадын тухай хууль”-ийн 14 дүгээр зүйлийн 14,7 дахь заалтын дагуу “Ахмадын сан ” үүсгээгүй байна.

Дотуур байрны хүүхдийн хоол хүнсний материал худалдан авахаар 105,077.4 мянган төгрөгийн ДУАЭЦС/20240302001 дугаартэй нээлттэй тендер шалгаруулалтыг 2 удаа цахимаар зарласан боловч оролцогчгүй амжилтгүй болсон. Гэрээ байгуулан шууд худалдан авалтаар 94,891.2 мянган төгрөгийн материал худалдан авсан.

Төсвөөс 2024 онд зарцуулсан бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж /210801/ зардалд 940,8 мянган төгрөгийн түрээсийн номын орлого төвлөрүүлсэн.

210901 зардлаас ариутгал цэвэрлэгээний материал худалдан авсан, багшийн хөгжил сургалт, семинарын зардал, багшийн эрүүл мэндийг дэмжих зардал, хүүхэд хамгааллын зардал, аудит бусад үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 47,820.2 мянган төгрөг зарцуулсан

2024 онд батлагдсан орон тоо 56, гүйцэтгэлээрхи орон тоо 56. Орон тоонд өөрчлөлт ороогүй.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орлого, зарлагын гүйлгээ байхгүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд тус байгууллага дээр улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар мянган 275,090.0 төгрөгийн тоног төхөөрөмж болон тоглоомууд төслийн дагуу бүрэн хийгдэж дууссан

Хүснэгт 3. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан
1	Дархан сум төсөл хөтөлбөр/Бочи/	2023.01-2023.12 сар	Сургалтын байгууллагад суралцаж байгаа сурагчдыг тэгш хамруулан сургах	Төсөл хөтөлбөр нь тоглоомууд төслийн дагуу бүрэн хийгдэж дууссан	10,140.0	10,140.0
2	Боловсролын ерөнхий газар	2023.01-2023.12 сар	Сурагчдын автобус	Тээврийн хэрэгсэл	264,950.0	264,950.0
	Дүн				275,090.0	275,090.0

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

2024 оны худалдан авах ажиллагааг урсгал төсвийн хүрээнд хуулийн дагуу хугацаанд нь tender.gov.mn, shilendans.gov.mn сайтуудаар байршуулан нийтэлж, тайланг цахим болон цаасаар хүргүүлж ажилласан байна. tender.gov.mn сайтад 93,878,000 төгрөгийн хүүхдийн хоол хүнсний нээлттэй тендер шалгаруулалтыг тайлагнаж ажилласан байна. Хүүхдийн хоол хүнс худалдан авах нээлттэй тендер шалгаруулалтыг тайлант онд зарласан боловч Тендерт оролцогч ирээгүй учир гэрээт байгууллагуудтай хамтран ажиллах, шууд худалдан авах гэрээгээр 94,891.2 төгрөгийн худалдан авалт хийж ажилласан байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургуулийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн

үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах, санхүүгийн сахилга батыг дээшлүүлж, төсвийн хөрөнгийг хэмнэлттэй, үр ашигтай зарцуулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний дагуу "Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ аудит" ХХК-ийн аудитор Б.Хоролбат гүйцэтгэж, Анхан шатны чанарын хяналтыг аудитын менежер Л.Магсаржалам, гүйцэтгэх захирал С.Оргил нар дараагийн шатны чанарын хяналтыг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор С.Батцэцэг, аудитын менежер У.Батсүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг "Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ" аудит ХХК-д 2025 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлан дахь нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлан дахь нийт зардал 1,375,114.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 27,502.3 мянган төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургууль нь ашиглалтын зардлын хэрэглээг хянаж ажилласан байна.

Энэ хуулийн хүрээнд гүйцэтгэлээр санхүүжүүлсэнтэй холбоотойгоор цалингийн сангаас 193,414.8 мянган төгрөг, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлаас 14,941.5 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлаас 12,172.8 мянган төгрөг, нормативт зардлаас 10,186.2 мянган төгрөг, мэдээлэл технологийн зардлаас 11,047.9 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 42,637.2 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлгийн зардлаас 11,352.0 мянган төгрөгийн хэмнэлтийг бий болгон ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12-р сургуулийн 2024 онд мэдээлбэл зохих 171 мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд бүрэн байршуулсан байгаа тул шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хүрээнд гарсан алдаа, зөрчилтэй асуудал байхгүй. Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7-д " Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7-д заасны дагуу “Ахмадын сан” байгуулж, Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан “Ахмадын сан байгуулан ажиллах журам”-ын дагуу сангийн хөрөнгийг бүрдүүлж зарцуулан, гүйцэтгэлийг тайлагнаж, хяналт тавьж ажиллах талаар зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургуулийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны аудитаар цалингийн зардлын данстай холбоотой 2,922.4 мянган төгрөг, материалын зардлын данстай холбоотой 5,485.2 мянган төгрөгийн нийт 8,407.6 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн ба хэрэгжилийг шалгахад 100 хувь биелүүлсэн байна.

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	5	1,881.6	5	1,881.6	100.0
Нийт дүн	5	1,881.6	5	1,881.6	100.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2024 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдөр 1,175,325.4 мянган төгрөгийн төсвийн хуваарь батлагдаж ирсэн. Мөн 2024 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдөр 132,277.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж харилцах дансны үлдэгдэл өсөж төсвийн гүйцэтгэл 82.5 хувьтай гарсан байна. Иймд төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудлыг дараагийн шатны аудитаар шалгаж, шийдэл гаргах нь зүйтэй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 33,413.5 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 30,450.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 750.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 2,213.5 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.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/,

- Боловсролын яамны 2024.10.03-ны шийдвэрээр 15 ш зөөврийн компьютер үнэ төлбөргүй ирсэн 30,450,000.0 төгрөгийн Санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй нь НББ-ийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын 9.1, 9.2 дахь хэсэг заасан заалттай нийцээгүй “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 2,963.5 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 750.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 2,213.5 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд Сургуулийн захирал Б.Цогзолмаа нь дээд газрын зөвшөөрөлгүй өөртэй тушаал шийдвэргүй илүү цагийн хөлс 2 удаа 23 цаг, нийт 750.0 мянган төгрөг авсан нь Засгийн газрын 2018 оны 382-р тогтоолын 2-р хавсралт" Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журмын 3.1 дэх заалт, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2, 5.1.5 дахь заалт, 6 дугаар зүйлийн 6.6.2 дахь заалт, 16 дугаар зүйлийн 16.5.9 дах заалтыг хэрэгжүүлээгүй нь “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно

5.3 Зөвлөмж

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

5.3.1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

5.3.1.1 Илрүүлэлт:

Байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 4 дүнгээр түвшинд үнэлэгдэж нэг удаагийн урамшуулал шагнал болох 21,386,600.0 төгрөг ажилтнуудад олгож НДШ 2,459,459.0 төгрөг суутгаагүй, илүү суутгасан ХХОАТ 245,946.0 төгрөг нийт 2,213,513.0 төгрөг ийн зөрчил нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.3.ажил олгогчоос даатгуулагчид мөнгөн хэлбэрээр олгосон хоол, унаа, түлээ, нүүрсний үнийн хөнгөлөлт, орон сууцны ашиглалтын төлбөр, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого, сар, улирал, жилийн ажлын үр дүнг харгалзан олгосон шагнал, урамшуулал; Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1.Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна: 7.1.1.ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого; заалттай нийцэхгүй байна

5.3.1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Хууль тогтоомжийн заалтуудыг хэрэгжүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5[3]-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү

---

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

[3] *Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ.*

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Үнэ төлбөргүй ирсэн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	30450.0			1	30450.0	1	30450.0				
Дүн	1	30450.0			1	30450.0	1	30450.0				

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	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн зардлын данстай холбоотой асуудал	1	750.0	1	750,0				-				
Зардлын данстай холбоотой асуудал	1	2,213.5					1	2,213.5				
Дүн	2	2963.5	1	750.0			1	2,213.5				

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант онд батлагдсан төсвөөс ахмадын сан байгуулж, хөрөнгө мөнгө төвлөрүүлээгүй байна.	1						1	
Дүн	1						1	

МУЕА-ын 2021 оны 6 дугаар сарын 18 -ны
өдрийн А/70 дугаар тушаалын хавсралт 2

Байгууллагын нэр: Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургууль

ААБ 5.5: АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Тайлант хугацаа: 2024 он

Хүснэгт А. АГАДҮТ-ын үнэлсэн алдаа, зөрчлийг шийдвэрлэх

/төгрөгөөр/

№	Нөлөөлж буй АГАДҮТ	АГАДҮ Т-ийн дэд анги	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Материаллаг эсэх	Үр өгөөж тооцох эсэх	Шалгуур үзүүлэлт		Алдаа зөрчлийн ангилал	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу	Гаргасан шийдэл
							Стандартын заалт	Хууль тогтоомжийн заалт					
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Ажил гүйлгээний анги	Цалингийн зардлын данстай холбоотой асуудал	Сургуулийн захирал Б.Цогзолмаа нь дээд газрын зөвшөөрөлгүй өөртэй тушаал шийдвэргүй илүү цагийн хөлс 2 удаа 23 цаг, нийт 750,000.0 төгрөг авсан байна.	750,000.00	Тийм	тийм	УСНББОУС-1	Засгийн газрын 2018 оны 382-р тогтоолын 2-р хавсралт" Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журмын 3.1 дэх заалт, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2, 5.1.5 дахь заалт, 6 дугаар зүйлийн 6.6.2 дахь заалт, 16 дугаар зүйлийн 16.5.9 дах заалттай нийцэхгүй байна.	Хууль тогтоом жийн хэрэгжилт тэй холбоотой	Төлбөрийн акт тогтоох			
7	Ажил гүйлгээний анги	Зардлын данстай холбоотой асуудал	Байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 4 дүнгээр түвшинд үнэлгдэж нэг удаагийн урамшуулал шагнал болох 21,386,600.0 төгрөг ажилтнуудад олгож НДШ 2,459,459.0 төгрөг суутгаагүй, илүү суутгасан ХХОАТ 245,946.0 төгрөг нийт 2,213,513.0 төгрөг байна	2,213,513.0	Үгүй	Үгүй	УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга	Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.3.ажил олгогчоос даатгуулагчид мөнгөн хэлбэрээр олгосон хоол, унаа, түлээ, нүүрсний үнийн хөнгөлөлт, орон сууцны ашиглалтын төлбөр, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого, сар, улирал, жилийн ажлын үр дүнг харгалзан олгосон шагнал, урамшуулал; Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1.Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна: 7.1.1.ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого;	Хууль тогтоом жийн хэрэгжилт тэй холбоотой	Зөвлөмж өгөх			
			Дүн	2,963,513.00									

Хүснэгт Б. Санхүүгийн тайлангийн түвшинд болон ач холбогдолтой биш АГАДҮТ-ыг үнэлсэн алдаа, зөрчлийг шийдвэрлэх

№	Тодорхойлсон эрсдэл	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Материаллаг эсэх	Үр өгөөж тооцох эсэх	Шалгуур үзүүлэлт		Алдаа зөрчлийн ангилал	...байгууллагаас гаргасан	...лагын санал, тайлбар	...лагаас өгсөн	шийдэ...
						Стандартын заалт	Хууль тогтоомжийн заалт					
1	Санхүүгийн тайланг УСНББОУС болон Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд заасан шаардлагууд болон Сангийн яамнаас гаргасан заавар журмын дагуу иж бүрэн бэлтгээгүй байх	Боловсролын яамны 2024.10.03-ны шийдвэрээр 15 ш зөөврийн компьютер үнэ төлбөргүй ирсэн 30,450,000.0 төгрөгийн Санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй тул залруулга хийсэн	30,450,000.00	Материаллаг	Тийм	УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга	НББ-ийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын 9.1, 9.2 дахь хэсэг	Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой	Санхүүгийн тайланд залруулах			
2		Тайлант онд батлагдсан төсвөөс ахмадын сан байгуулж, хөрөнгө мөнгө төвлөрүүлээгүй байна.	-	Тийм	Үгүй	УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга	Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн14.7-д "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах", Засгийн газрын 2017 оны 197 дугаар тогтоолоор баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллах журам"-ын 1.1, 1.2, 1.3, 2.1.1 дэх заалтуудтай нийцэхгүй байна.	Хууль тогтоомжийн заалттай холбоотой асуудал.	Зөвлөмж			
Дүн			30,450,000.0									

Бэлтгэсэн:
Аудитор Б.Хоролбат
огноо:

Хянасан:
Чанарын хяналтын менежер Л.Магсаржалам
Огноо:

Шинжлэн магадлахуй ЗЗШ аудит ХХК-ийн захирал С.Оргил
Огноо:

Танилцаж, зөвшөөрсөн

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургууль

Дарга Б.Цэрэнлхам Огноо:

Нягтлан бодогч Б.Одсайхан Огноо:

9022368 1924100003 ОТ0049

МУЕА-ын 2021
сарын 18 -ны өдр
тушаалын ха

ААБ 5.5: АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургууль
Тайлант хугацаа: 2024 он
Хүснэгт А. АГАДҮТ-ын үнэлсэн алдаа, зөрчлийг шийдвэрлэх

/мянган төгрөгөөр/

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	АГАДҮТ-ийн дэд анги	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Материаллаг эсэх	Үр өгөөж тооцох эсэх	Хууль тогтоомжийн заалт	Алдаа зөрчлийн ангилал	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу	Гаргасан шийдэл
А	1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13
1	Балансын данстай холбоотой асуудал	Шилэн данс	Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-т заасан хэрэгжилт 99.9 хувьтай ба 6.1.1 Тухайн жилийн байгууллагын батлагдсан төсөв хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.		Үгүй	Үгүй	Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1. "Энэ хуулийн 3.1.1-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ." 6.1.1. "Тухайн жилийн төсвийг жил бүрийн 1 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор мэдээллэх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна	Шилэн дансны тайлагналтай холбоотой	Зөвлөмж			
Дүн				-								

Бэлтгэсэн:
Аудитор — Б.Хоролбат
Огноо:

Хянасан:

Чанарын хяналтын менежер — Л.Магсаржалам
Огноо:

Шинжлэн магадлахуй ЗЗШ аудит ХХК-ийн захирал — С.Оргил
Огноо:

Танилцаж, зөвшөөрсөн

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургууль

Дарга — Б.Цогзолмаа
Огноо:

Нягтлан бодогч — Б.Одсайхан
Огноо:

9022368 1924100003 ОТ0049