



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын 1-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/166/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2024 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: М.Энхжаргал Утас: 99812792 Цахим хаяг: Enkhjargalm@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

БУЛГАН СУМЫН 1-Р СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ С.БАЯРСАЙХАН ТАНАА

2024.02.23 № 2/55
танай 2024.01.23 -ны № 08 -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 Булган сумын 1-р сургуулийн 2023 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.

Булган сумын 1-р сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолоор цалин нэмэгдсэн, Засгийн газрын 91 дүгээр тогтоолын дагуу ерөнхий боловсролын сургуулийн суралцагч, дотуур байрны нэг хүүхдэд ногдох хувьсах зардлын дундаж норматив ашиглан боловсролын байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг тооцон хуваарилсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус сургууль нь 2023 онд төсвийн хөрөнгөөр 194,853.7 мянган төгрөгийн бараа материал, 66,492.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, 199,457.1 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсан байна. Мөн хандиваар 80,388.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хүлээн авч дансанд бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 16 зорилт, 103 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас 98 арга хэмжээг бүрэн, 4 арга хэмжээ гүйцэтгэх шатандаа явагдаж нийт дүнгээр 91.0 хувиар үнэлэгдсэн байна. Тус сургууль гүйцэтгэлээр 1 дүгээр түвшинд 1 багш 2 дугаар түвшинд 5 багш, 3 дугаар түвшинд 4 багш, 4 дүгээр түвшинд 9 багш үнэлэгдэж, нийт 19 багш үр дүнгийн урамшуулал авсан 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 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



Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>85,268,668.40</u>	<u>184,782,967.44</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	14,300,280.00	118,317,899.04
31211	Төрийн сангийн харилцах	14,300,280.00	118,317,899.04
34	УРЬДЧИЛГАА	00.00	100,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	00.00	100,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	00.00	100,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	70,968,388.40	66,365,068.40
351	Түүхий эд материал	379,100.00	379,100.00
35130	Эм боох материал	379,100.00	379,100.00
354	Хангамжийн материал	70,589,288.40	65,985,968.40
35410	Бичиг хэргийн материал	400,000.00	400,000.00
35420	Аж ахуйн материал	47,642,338.40	47,642,338.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	15,400,000.00	
35460	Хүнсний материал	7,076,950.00	17,873,630.00
35470	Бусад хангамжийн материал	70,000.00	70,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,096,663,619.96</u>	<u>3,077,656,747.08</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,096,663,619.96	3,077,656,747.08
392	Биет хөрөнгө	3,049,663,619.96	3,030,656,747.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,972,873,699.00	2,972,873,699.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-272,598,524.72	-321,989,528.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	23,500,000.00	23,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,500,000.00	-23,500,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	518,619,886.80	563,894,252.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-381,897,420.18	-335,759,509.52
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	247,021,618.16	241,772,393.93
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-162,460,216.21	-164,537,763.55
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	62,750,000.00	62,750,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,606,250.00	-59,881,250.00
39217	Ном	83,960,827.11	71,534,453.82
393	Биет бус хөрөнгө	47,000,000.00	47,000,000.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	-275,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	47,000,000.00	47,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,181,932,288.36</u>	<u>3,262,439,714.52</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>18,521,063.19</u>	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	18,521,063.19	
413	Өглөг	18,521,063.19	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	12,348,429.19	
4136	Бусад өглөг	6,172,634.00	
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	6,172,634.00	

Булган сумын 1-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,163,411,225.17	3,262,439,714.52
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,163,411,225.17	3,262,439,714.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	699,055,330.28	699,055,330.28
51101	Өмч: - төрийн	699,055,330.28	699,055,330.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,199,121,984.25	1,298,150,473.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,199,121,984.25	1,199,121,984.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	99,028,489.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,265,233,910.64	1,265,233,910.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,181,932,288.36	3,262,439,714.52

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,230,195,815.20	2,813,640,068.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,005,035.00	90,858,610.91
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,005,035.00	90,858,610.91
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	71,005,035.00	90,858,610.91
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,390,000.00	10,470,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	67,615,035.00	80,388,010.91
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	189,275,980.20	134,243,158.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,969,914,800.00	2,588,538,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,148,500.00	780,648.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,148,500.00	780,648.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	182,980,752.20	133,416,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	182,980,752.20	133,416,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	146,728.00	46,110.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	146,728.00	46,110.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,180,294,038.88	2,698,474,095.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,180,294,038.88	2,698,474,095.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,063,961,810.88	2,605,112,185.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,533,694,932.21	1,892,493,085.16
210101	Үндсэн цалин	1,530,064,064.00	1,290,574,580.90
210102	Нэмэгдэл	3,630,868.21	468,675,553.20
210104	Урамшуулал		133,242,951.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	190,687,657.23	232,405,592.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	190,687,657.23	156,904,919.63

Булган сумын 1-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын

210202	Тэтгэмжийн даатгал		18,966,594.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		15,138,075.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		3,748,283.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		37,647,719.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,371,775.20	145,816,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,181,925.20	7,790,946.61
210302	Түлш, халаалт	97,189,850.00	137,945,453.39
210303	Цэвэр, бохир ус		80,000.00
2105	Нормативт зардал	69,116,150.00	90,751,520.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,400.00	
210502	Хоол, хүнс	69,084,750.00	90,751,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,889,700.00	4,408,660.00
210604	Урсгал засвар	1,889,700.00	4,408,660.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,485,200.00	11,817,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,148,500.00	739,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,336,700.00	11,078,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	154,716,396.24	227,419,827.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,710,510.00	58,764,138.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,905,560.00	18,905,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	89,100,326.24	149,750,189.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	116,332,228.00	93,361,910.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	116,332,228.00	93,161,910.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	146,728.00	46,110.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	116,185,500.00	93,115,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		200,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		200,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	49,901,776.32	115,165,973.55
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		16,137,484.20
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		16,137,484.20
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		-16,137,484.20
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	49,901,776.32	99,028,489.35

2.3 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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	662,055,330.28	885,291,362.04	1,324,564,763.62	2,871,911,455.94
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	662,055,330.28	885,291,362.04	1,324,564,763.62	2,871,911,455.94
C07	Тайлант үеийн үр дүн			21,241,191.67	21,241,191.67
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	699,055,330.28	1,265,233,910.64	1,199,121,984.25	3,163,411,225.17
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	699,055,330.28	1,265,233,910.64	1,199,121,984.25	3,163,411,225.17
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	699,055,330.28	1,265,233,910.64	1,199,121,984.25	3,163,411,225.17
D08	Тайлант үеийн үр дүн			99,028,489.35	99,028,489.35
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	699,055,330.28	1,265,233,910.64	1,298,150,473.60	3,262,439,714.52

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,162,580,780.20	2,733,252,058.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,390,000.00	10,470,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,390,000.00	10,470,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,390,000.00	10,470,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,390,000.00	10,470,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,159,190,780.20	2,722,781,458.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,969,914,800.00	2,588,538,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,148,500.00	780,648.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,148,500.00	780,648.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	182,980,752.20	133,416,400.00

Булган сумын 1-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	182,980,752.20	133,416,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	146,728.00	46,110.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	146,728.00	46,110.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,148,280,500.20	2,562,741,648.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,148,280,500.20	2,562,741,648.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,031,948,272.20	2,467,493,788.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,524,227,577.00	1,903,863,340.96
210101	Үндсэн цалин	1,082,183,858.96	1,262,994,432.87
210102	Нэмэгдэл	368,500,193.04	515,870,497.00
210104	Урамшуулал	73,543,525.00	124,998,411.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	191,168,200.00	239,656,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	130,146,100.00	162,966,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,127,000.00	19,172,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,210,400.00	15,338,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,062,100.00	3,834,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,622,600.00	38,345,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,551,775.20	130,416,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,181,925.20	7,790,946.61
210302	Түлш, халаалт	77,569,850.00	122,545,453.39
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	80,000.00
2105	Нормативт зардал	69,815,500.00	100,100,350.00
210502	Хоол, хүнс	69,815,500.00	100,100,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,848,900.00	1,322,400.00
210604	Урсгал засвар	1,848,900.00	1,322,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,395,200.00	12,845,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,148,500.00	739,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,246,700.00	12,106,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,941,120.00	79,289,798.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,217,870.00	58,981,308.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,723,250.00	20,308,490.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	116,332,228.00	95,247,860.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	116,332,228.00	95,047,860.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	146,728.00	46,110.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	116,185,500.00	95,001,750.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		200,000.00

Булган сумын 1-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		200,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>14,300,280.00</u>	<u>170,510,409.04</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		66,492,790.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		66,492,790.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		<u>-66,492,790.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	14,300,280.00	104,017,619.04
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	14,300,280.00
0	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	14,300,280.00	118,317,899.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,733,006,000.00	2,628,988,380.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,606,427,700.00	2,533,986,550.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,606,427,700.00	2,533,986,550.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,970,042,000.00	1,903,863,340.96
210101	Үндсэн цалин	1,384,265,500.00	1,261,671,307.37
210102	Нэмэгдэл	524,803,600.00	517,193,622.50
210104	Урамшуулал	60,972,900.00	124,998,411.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	245,893,750.00	239,656,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	169,203,850.00	162,966,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,172,300.00	19,172,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,338,000.00	15,338,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,834,500.00	3,834,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,345,100.00	38,345,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	130,216,400.00	130,216,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,790,946.61	7,790,946.61
210302	Түлш, халаалт	122,345,453.39	122,345,453.39
210303	Цэвэр, бохир ус	80,000.00	80,000.00
2105	Нормативт зардал	101,600,350.00	101,600,350.00
210502	Хоол, хүнс	101,600,350.00	101,600,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,800,000.00	2,800,000.00
210604	Урсгал засвар	2,800,000.00	2,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,230,300.00	15,145,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	739,100.00	739,100.00

Булган сумын 1-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,491,200.00	14,406,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140644900.00	140704960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,908,100.00	118,969,270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,736,800.00	21,735,690.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	126,578,300.00	95,001,830.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	126,578,300.00	95,001,830.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,733,006,000.00	2,733,006,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,588,538,300.00	2,588,538,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,588,538,300.00	2,588,538,300.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	133,216,400.00	133,216,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	133,216,400.00	133,216,400.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	11,251,300.00	11,251,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,140,100.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,111,200.00	11,251,300.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	14,300,280.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	118,317,899.04
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	110	111
620001	Удирдах ажилтан		01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	67	67
620003	Үйлчлэх ажилтан	43	43
620004	Гэрээт ажилтан		

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Булган сумын 1-р сургууль нь “Сурлагын амжилтаа ахиулсан, бусдад саад болдоггүй, шүдний өвчлөлгүй, эртэч хүүхдийг төлөвшүүлнэ. гэсэн үйл ажиллагааны зорилгын хүрээнд дараах зорилтыг хэрэгжүүлэн ажиллажээ: Үүнд:

- *Багшийн гүйцэтгэлийн үнэлгээнд ахиц гаргах,*
- *Багшийн хөгжлийг дэмжих үйл ажиллагааг эрчимжүүлэх*
- *Сурлагын амжилт чанарыг дээшлүүлэх, хамран сургалтыг нэмэгдүүлэх,*
- *Чадварлаг багш, оюутан, сурагч дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх*
- *Тогтвортой хөгжлийн боловсрол дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх*
- *Боловсролын үйлчилгээний чанар, хүртээмж олон нийтийн оролцоог нэмэгдүүлнэ,*

Булган сумын 1-р сургууль нь байгалийн ухаан, нийгмийн ухаан, бага анги, захиргаа аж ахуйн заах аргын нэгдэлд нийт 111 багш ажилтантайгаар сургалт хүмүүжлийн үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Гурав . АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ :

Аудитаар нийт 27,940.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 16,137.48 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Сурах бичиг данснаас хасахдаа үндсэн хөрөнгийн гарз дансанд бичээгүй ном хэвлэл худалдан авах зардалд бүртгэснийг,

Аудитаар залруулагдаагүй 3 зөрчилтэй асуудал нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 4 зөрчил² илэрснээс, 16,137.48 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 ТӨЛБӨРИЙН АКТ

Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолд заагдаагүй ажилтанд орон нутгийн нэмэгдлийг 1,374.1 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 382-р тогтоолын 6-р хавсралт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь Төлбөрийн акт тогтоох

3.2 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Боловсролын тэргүүний ажилтан цол тэмдэг болон боловсролын жуух бичгээр шагнагдсан хүмүүст сайдын тушаалаар батлагдсан журам баримтлан мөнгөн шагнал олгосон, ур чадварын нэмэгдлийг шалгуур үзүүлэлтийн дагуу хийсэн үнэлгээнд үндэслээгүй, амжилтын түвшнийг харгалзан үзэлгүйгээр олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журмын 1.7- д “Төрийн албан хаагчид энэ журамд заасан мөнгөн шагналаас бусад шагнал олгоход мөнгө дагалдахгүй”, Боловсрол шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны А/35 / А/10 / 9 дүгээр "Шалгуур үзүүлэлт шинэчлэн батлах тухай" тушаалын 5 дугаар зүйлийн 5.2, 5.3 болон 10 дугаар зүйлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Мөнгөн шагналаас бусад шагнал олгоход мөнгө дагалдуулан олгохгүй

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.

байх, ур чадварын нэмэгдлийг тушаалд заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж холбогдох түвшинд харгалзах хувиар олгох.

2. Газартай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын санхүүгийн тайлан балансад бүртгэсэн газар 2 байна.

Гэрчилгээг шинэчлээгүйтэй холбоотой газрын кадастрын зураг байхгүй байна. Газар-2 балансад бүртгэлтэй хэмжээ 12900 м2, газрын кадастрийн зургаар 50286 м2 хэмжээтэй зөрүү 37386 м2 байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1- д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах;", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 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", 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Газрын асуудлыг холбогдох байгууллагад уламжлан шийдвэрлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 24-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буюу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мян.төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруула агүй	Тоо	Дүн	
								тоо	Дүн				тоо
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Булган сумын сургууль	Сурах бичиг данснаас хасахдаа үндсэн хөрөнгийн гарз дансанд бичээгүй ном хэвлэл худалдан авах зардалд бүртгэсэн	1	16,137.48	1	16,137.48	1	16,137.48	1	16,137.48				
Нийт дүн		1	16,137.48	1	16,137.48	1	16,137.48	1	16,137.48				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мян.төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:								Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Тоо	Дүн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Булган сумын 1-р сургууль	Багшжилчдад олгохур чадварын нэмэгдлийг холбогдох журам зааврын дагуу бодитой дүгнэн олгох	1	10,428.70					1	10,428.70			
Булган сумын 1-р сургууль	Орон нутгийн нэмэгдэл илүү олгосон	1	1,374.00					1	1,374.00			
Булган сумын 1-р сургууль	Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй газар кадастрын хэмжээнээс зөрүүтэй	1						1				
Нийт дүн		3	11,802.70					3	11,802.70			

Тав. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	-	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ		1	-	-	1	-	-	-