ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зэрэг сумын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/159/НА-СТА-ТШЗ

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

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

2024.02.20 № I/39

танай 2024.01.23-ны № 03 -т

ЗЭРЭГ СУМЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ч.ТӨМӨРМӨНХ 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 Зэрэг сумын 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.

Зэрэг сумын 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 аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын 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

Тайлант хугацаанд 2023 онд хийсэн багшийн гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр I түвшний багш 2, II түвшний багш 12, III түвшний багш 6, IV түвшний багш 4 бусад багш нар V,VI түвшинд шалгагдсан ба сургалтын байгууллагын үйл ажиллагааны гүйцэтгэлийн чанар, үр дүнгийн үнэлгээгээр улсын хэмжээнд IV түвшинд үнэлэгдсэн амжилтыг үзүүлжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургууль нь 800 хүүхэд хүлээн авах хүчин чадалтайгаас 2023 онд 23 бүлэгт 648 сурагчид 33 багштай, 69 орон тоотойгоор үйл ажиллагаагаа явуулж байна. 2023 онд 13 зорилт 79 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулан батлуулж, биелэлтийг тооцон Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргад хүргүүлжээ.

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 Х.БОЛДБААТАР

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр) 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр) 5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан(төгрөгөөр) 7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр) 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр) 9
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 13
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт 13
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл 13
3.5.3 Нэмэлт төсөв 14
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 14
4.1 Ерөнхий зүйл 14
4.2 Материаллаг байдал 15
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 16
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн 16
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 16
5.2 Төлбөрийн акт 17
5.3 Зөвлөмж 17
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 26

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

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**	**80,178,366.94**	**175,982,609.46**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	7,174,122.00	50,009,107.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	7,174,122.00	50,009,107.00
3121	**Төгрөг**	-	50,009,107.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	50,009,107.00
3122	**Гадаад валют**	7,174,122.00	-
31221	Төрийн сангийн харилцах	7,174,122.00	-
33	**АВЛАГА**	-	1,146,826.44
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,146,826.44
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	73,004,244.94	124,826,676.02
351	**Түүхий эд материал**	305,080.00	1,622,591.80
35130	Эм боох материал	305,080.00	1,622,591.80
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	2,325,900.00
354	**Хангамжийн материал**	70,412,911.94	118,591,931.22
35410	Бичиг хэргийн материал	1,968,849.32	1,968,849.32
35420	Аж ахуйн материал	6,358,654.90	6,479,674.90
35450	Барилгын засварын материал	1,058,000.00	1,058,000.00
35460	Хүнсний материал	2,383,940.00	4,165,469.00
35470	Бусад хангамжийн материал	58,643,467.72	104,919,938.00
35500	Биологийн хөрөнгө	2,286,253.00	2,286,253.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,124,204,122.87**	**2,167,791,969.34**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,124,204,122.87	2,167,791,969.34
392	**Биет хөрөнгө**	2,095,304,122.87	2,135,333,969.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,227,601,326.03	2,227,601,326.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(345,954,901.97)	(412,603,315.28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	7,500,000.00	7,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,500,000.00)	(7,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	398,007,466.83	473,184,177.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(268,326,390.69)	(269,427,348.61)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	147,770,843.60	118,225,681.08
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,884,459.96)	(58,376,250.99)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,930,644.00	35,364,239.65
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,255,068.69)	(14,345,864.65)
39217	Ном	33,414,663.72	35,711,324.74
393	**Биет бус хөрөнгө**	28,900,000.00	32,458,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	57,900,000.00	61,458,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,000,000.00)	(29,000,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,204,382,489.81**	**2,343,774,578.80**

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**590,933.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	590,933.00	-
413	**Өглөг**	590,933.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	590,933.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,203,791,556.81**	**2,343,774,578.80**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,203,791,556.81	2,343,774,578.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,284,454,207.00	1,284,454,207.00
51101	Өмч: - төрийн	1,284,454,207.00	1,284,454,207.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	309,185,306.22	449,887,538.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	309,185,306.22	309,904,516.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	139,983,021.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	610,152,043.59	609,432,833.59
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,204,382,489.81**	**2,343,774,578.80**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,608,064,600.00**	**2,197,665,095.56**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,403,800.00**	**181,295,895.56**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,403,800.00	181,295,895.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,403,800.00	181,295,895.56
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,892,800.00	1,009,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,511,000.00	6,590,700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	173,695,895.56
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,601,660,800.00**	**2,016,369,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,345,879,600.00	1,807,487,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,345,879,600.00	1,807,487,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	255,781,200.00	208,881,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	255,781,200.00	208,881,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,661,797,914.85**	**2,057,682,073.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,661,797,914.85**	**2,057,682,073.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,583,365,459.85	1,995,368,023.57

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,007,832,456.00	1,298,139,219.26
210101	Үндсэн цалин	676,843,911.00	866,333,507.48
210102	Нэмэгдэл	277,781,861.00	334,655,572.78
210104	Урамшуулал	53,206,684.00	97,150,139.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	126,464,600.00	162,838,721.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,084,535.73	110,362,352.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,129,945.81	13,028,768.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,097,236.65	11,681,619.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,013,898.35	2,515,009.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,138,983.46	25,250,971.96
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	186,345,500.00	203,049,578.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,454,000.00	17,537,678.57
210302	Түлш, халаалт	163,139,500.00	166,639,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,752,000.00	18,872,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	576,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	576,000.00
2105	**Нормативт зардал**	106,135,709.00	130,562,121.00
210502	Хоол, хүнс	106,135,709.00	130,562,121.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,626,000.00	5,487,121.43
210604	Урсгал засвар	2,626,000.00	5,487,121.43
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,714,630.12	10,059,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	801,930.12	1,009,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,912,700.00	9,049,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	144,246,564.73	184,656,062.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,825,937.92	62,749,012.92
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,347,960.00	13,574,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	94,072,666.81	108,332,149.09
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	78,432,455.00	62,314,050.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	78,432,455.00	62,314,050.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	66,845,955.00	50,489,150.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,586,500.00	11,824,900.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(53,733,314.85)**	**139,983,021.99**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(53,733,314.85)**	**139,983,021.99**

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**	1,284,454,207.00	610,152,043.59	316,332,811.71	2,210,939,062.30
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,284,454,207.00**	**610,152,043.59**	**316,332,811.71**	2,210,939,062.30
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(7,147,505.49)	(7,147,505.49)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,284,454,207.00**	**610,152,043.59**	**309,185,306.22**	2,203,791,556.81
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,284,454,207.00**	**610,152,043.59**	**309,185,306.22**	2,203,791,556.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	719,210.00	719,210.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,284,454,207.00**	**610,152,043.59**	**309,904,516.22**	2,204,510,766.81
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(719,210.00)	-	(719,210.00)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	139,983,021.99	139,983,021.99
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,284,454,207.00**	**609,432,833.59**	**449,887,538.21**	2,343,774,578.80

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,608,064,600.00**	**2,023,969,200.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,403,800.00**	**7,600,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,403,800.00	7,600,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	6,403,800.00	7,600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,892,800.00	1,009,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,511,000.00	6,590,700.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,601,660,800.00**	**2,016,369,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,345,879,600.00	1,807,487,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,345,879,600.00	1,807,487,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	255,781,200.00	208,881,700.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	255,781,200.00	208,881,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,600,890,478.00**	**1,981,134,215.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,600,890,478.00**	**1,981,134,215.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,517,702,223.00**	**1,898,455,315.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,007,372,006.00	1,300,191,200.00
210101	Үндсэн цалин	682,773,508.00	856,895,660.50
210102	Нэмэгдэл	246,629,598.00	347,031,420.50
210104	Урамшуулал	77,968,900.00	96,264,119.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	126,293,600.00	162,524,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,977,100.00	110,516,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,993,700.00	13,002,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,069,800.00	10,401,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,023,100.00	2,600,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,229,900.00	26,004,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	186,345,500.00	206,481,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,454,000.00	20,969,800.00
210302	Түлш, халаалт	163,139,500.00	166,639,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,752,000.00	18,872,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	1,440,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,440,000.00
2105	**Нормативт зардал**	94,365,517.00	114,244,700.00
210502	Хоол, хүнс	94,365,517.00	114,244,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,421,600.00	2,400,000.00
210604	Урсгал засвар	1,421,600.00	2,400,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,805,500.00	10,059,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,892,800.00	1,009,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,912,700.00	9,049,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	90,098,500.00	101,114,015.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,729,500.00	87,539,115.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,369,000.00	13,574,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**83,188,255.00**	**82,678,900.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	83,188,255.00	82,678,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	71,601,755.00	70,914,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,586,500.00	11,764,900.00

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,174,122.00**	**42,834,985.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	7,174,122.00	42,834,985.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		7,174,122.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	7,174,122.00	50,009,107.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2031143300.00	1981134193.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2031143300.00	1981134193.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1937129900.00	1898455293.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1334568600.00	1300191178.00
210101	Үндсэн цалин	910975000.00	856895638.50
210102	Нэмэгдэл	345006000.00	347031420.50
210104	Урамшуулал	78587600.00	96264119.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	166821600.00	162524500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	113439000.00	110516600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13345600.00	13002100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10676500.00	10401400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2669000.00	2600300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26691500.00	26004100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	206481700.00	206481700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20969800.00	20969800.00
210302	Түлш, халаалт	166639700.00	166639700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18872200.00	18872200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1440000.00	1440000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,440,000.00	1,440,000.00
2105	**Нормативт зардал**	114,244,700.00	114,244,700.00
210502	Хоол, хүнс	114,244,700.00	114,244,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,400,000.00	2,400,000.00
210604	Урсгал засвар	2,400,000.00	2,400,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,059,200.00	10,059,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,009,300.00	1,009,300.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,049,900.00	9,049,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	101,114,100.00	101,114,015.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,539,200.00	87,539,115.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,574,900.00	13,574,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	94,013,400.00	82,678,900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	94,013,400.00	82,678,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	82,248,500.00	70,914,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,764,900.00	11,764,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,023,969,200.00	2,023,969,200.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,807,487,500.00	1,807,487,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,807,487,500.00	1,807,487,500.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	208,881,700.00	208,881,700.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	208,881,700.00	208,881,700.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	7,600,000.00	7,600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,009,300.00	1,009,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,590,700.00	6,590,700.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**7,174,122.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**50,009,107.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	69	69
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	42	42
620003	Үйлчлэх ажилтан	26	26

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 БАЙГУУЛЛАГА, ТҮҮНИЙ ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА

Зэрэг сумын сургууль нь "Сургалтын үйл ажиллагааг тасралтгүй явуулах бэлэн байдлаа хангахад чиглэсэн бүх талын нөөц боломжоо бүрдүүлэх" 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*

ГУРАВ . **АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ :**

Аудитаар нийт 14,454.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 4,562.5 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа[1]-г залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Газар эзэмших эрхийн гэрчилгээнд заасан хэмжээгээр санхүүгийн тайланд газрыг 3,558.0 мянган төгрөгөөр дутуу тусгасныг,
- Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг данснаас хасахдаа гарзаар 1,004.4 мянган төгрөгөөр бүртгэснийг,

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудал нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 4 зөрчил[2] илэрснээс, 4,562.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар 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 5дугаар 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 байх, ур чадварын нэмэгдлийг тушаалд заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж холбогдох түвшинд харгалзах хувиар олгох.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Гэрэл цахилгааны зардалын хэмнэлт 3,432.1 мянган төгрөгөөр урсгал засварын материал худалдан авч зарцуулсан байна. Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1-т "Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн, тайлагнана", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтад зааснаар "Гэрэл цахилгааны зардалд хамаарахгүй зүйлд гэрэл цахилгааны ашиглалттай холбоотой гарсан засвар үйлчилгээний зардал Энэ нь Урсгал засвар (210604) болон Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж (210801) аль

---

[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.

харгалзах ангилалд бүртгэнэ" гэж заасныг зөрчсөн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Зардлын эдийн засгийн ангилалын дагуу гүйлгээ хийх .

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 байгууллагы н нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:			Зөвлөмж		
								Залруулсан		Залруула агүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Зэрэг сумын сургууль	Газар эзэмших эрхийн гэрчилгээнд заасан хэмжээгээр санхүүгийн тайланд газрыг дутуу тусгасан	1	3,558.00	1	3,558.00	1	3,558.00	1	3,558.00				
Зэрэг сумын сургууль	Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг данснаас хасахдаа гараар бүртгэсэн	1	1,004.50	1	1,004.50	1	1,004.50	1	1,004.50				
Нийт дүн		2	4,562.50	2	4,562.50	2	4,562.50	2	4,562.50				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мян.төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Зэрэг сумын сургууль	Багш ажилчдад олгох ур чадварын нэмэгдлийг холбогдох журам зааврын дагуу бодитой дүгнэн олгох	1	6,460.20					1	6,460.20		
Зэрэг сумын сургууль	Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчиж гүйлгээ гаргасан	1	3,432.12					1	3,432.12		
Нийт дүн		**2**	**9,892.32**					**2**	**9,892.32**		

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	-	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ		1	-	-	1	-	-	-