



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/198/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--|---|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2024 он</p> | <p>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</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

ХОВД АЙМГИЙН ДУУТ
СУМЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
А.СЭРЖМЯДАГ ТАНАА

ААН. 02, 07 № 01/13.
танай ААН. 01.24 -ны № 03 -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 Ховд аймгийн Дуут 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.

Ховд аймгийн Дуут 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 аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн боловч ашиглаж болох хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж үнэ шинэчлэн тогтоож бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацаанд хийсэн багшийн гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр II түвшний багш -1, IV түвшний багш-2 бусад багш нар V, VI түвшинд шалгагдсан ба сургалтын байгууллагын үйл ажиллагааны гүйцэтгэлийн чанар, үр дүнгийн үнэлгээгээр улсын хэмжээнд үнэлэгдээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургууль нь 250 хүүхэд хүлээн авах хүчин чадалтайгаас 2023 онд 10 бүлэгт 197 хүүхэдтэйгээр 21 багштай, 41 орон тоотойгоор үйл ажиллагаагаа явуулж байна. 2023 онд 15 зорилт 66 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 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: 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 | 67,688,773.32 | 66,631,832.77 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 23,457,178.00 | 24,095,894.22 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 23,457,178.00 | 24,095,894.22 |
| 3121 | Төгрөг | 23,457,178.00 | 24,095,894.22 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 23,457,178.00 | 24,095,894.22 |
| 33 | АВЛАГА | 187,779.00 | - |
| 335 | Бусад авлага | 187,779.00 | - |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 187,779.00 | - |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 1,800,000.00 | - |
| 34713 | Цалингийн урьдчилгаа | 1,800,000.00 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 42,243,816.32 | 42,535,938.55 |
| 351 | Түүхий эд материал | 675,000.00 | 939,162.23 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | - | 264,162.23 |
| 35130 | Эм боох материал | 675,000.00 | 675,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 41,568,816.32 | 41,596,776.32 |
| 35460 | Хүнсний материал | 12,964,050.00 | 6,902,010.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 28,604,766.32 | 34,694,766.32 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,392,280,128.20 | 1,476,260,474.61 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,392,280,128.20 | 1,476,260,474.61 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,359,353,878.08 | 1,443,335,974.45 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,305,522,331.00 | 1,360,367,003.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (109,907,364.24) | (148,640,239.19) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 175,604,936.00 | 147,954,652.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (108,031,126.21) | (24,691,167.20) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 149,665,209.00 | 116,171,624.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (75,560,507.45) | (30,215,334.93) |
| 39217 | Ном | 22,060,399.98 | 22,389,436.77 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 32,926,250.12 | 32,924,500.16 |
| 39301 | Програм хангамж | 535,000.00 | 685,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (420,749.88) | (572,499.84) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 32,812,000.00 | 32,812,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,459,968,901.52 | 1,542,892,307.38 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,459,968,901.52 | 1,542,892,307.38 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,459,968,901.52 | 1,542,892,307.38 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 253,601,582.00 | 253,601,582.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 253,601,582.00 | 253,601,582.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 878,002,498.52 | 961,187,648.23 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 878,002,498.52 | 878,264,242.37 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 82,923,405.86 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 328,364,821.00 | 328,103,077.15 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,459,968,901.52 | 1,542,892,307.38 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,011,589,496.96 | 1,215,898,919.02 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 68,763,343.96 | 146,655,771.02 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 68,763,343.96 | 146,655,771.02 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 68,763,343.96 | 146,655,771.02 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,042,700.00 | 931,900.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 100,000.00 | 500,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 67,620,643.96 | 145,223,871.02 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 942,826,153.00 | 1,069,243,148.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 751,720,900.00 | 904,829,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 751,720,900.00 | 904,829,700.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 225,000.00 | 150,648.00 |
| 131103 | ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 225,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 150,648.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 190,813,100.00 | 164,262,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 190,813,100.00 | 164,262,800.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 67,153.00 | - |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 67,153.00 | - |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 954,213,370.75 | 1,132,975,513.16 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 954,213,370.75 | 1,132,975,513.16 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 935,953,307.75 | 1,114,158,613.16 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 573,933,009.00 | 712,532,991.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 465,535,690.00 | 487,344,497.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 78,304,559.00 | 197,257,081.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 30,092,760.00 | 27,931,413.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 71,115,997.00 | 89,290,799.78 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 49,173,131.56 | 61,233,107.69 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,777,300.90 | 7,177,349.51 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,608,400.69 | 5,737,479.45 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,047,295.43 | 1,376,616.42 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,509,868.42 | 13,766,246.71 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 155,011,962.00 | 155,244,269.45 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,120,262.00 | 5,353,642.45 |

Дуут сумын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 210302 | Түлш, халаалт | 149,891,700.00 | 149,890,627.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 39,684,265.00 | 57,545,240.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 39,684,265.00 | 57,545,240.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | - | 8,774,530.55 |
| 210604 | Урсгал засвар | - | 8,774,530.55 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,545,580.00 | 4,152,400.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 931,900.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,545,580.00 | 3,220,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 91,662,494.75 | 86,618,382.38 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 31,376,810.00 | 16,055,920.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,157,600.00 | 4,941,300.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 53,128,084.75 | 65,621,162.38 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 18,260,063.00 | 18,816,900.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 17,852,425.00 | 18,816,400.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 17,852,425.00 | 18,816,400.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 407,638.00 | 500.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 407,638.00 | 500.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>57,376,126.21</u> | <u>82,923,405.86</u> |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>57,376,126.21</u> | <u>82,923,405.86</u> |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>943,968,853.00</u> | <u>1,070,675,048.00</u> |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | <u>1,142,700.00</u> | <u>1,431,900.00</u> |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,142,700.00 | 1,431,900.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 1,142,700.00 | 1,431,900.00 |
| 1E+06 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,042,700.00 | 931,900.00 |
| 1E+06 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 100,000.00 | 500,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | <u>942,826,153.00</u> | <u>1,069,243,148.00</u> |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 751,720,900.00 | 904,829,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 751,720,900.00 | 904,829,700.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 225,000.00 | 150,648.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 225,000.00 | - |

Дуут сумын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 150,648.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 190,813,100.00 | 164,262,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 190,813,100.00 | 164,262,800.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 67,153.00 | - |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 67,153.00 | - |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 920,511,675.00 | 1,070,036,331.78 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 920,511,675.00 | 1,070,036,331.78 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 899,509,087.00 | 1,045,685,431.78 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 578,815,504.00 | 711,133,929.78 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 393,150,193.00 | 485,457,620.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 155,572,551.00 | 197,320,423.78 |
| 210104 | Урамшуулал | 30,092,760.00 | 28,355,886.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 68,221,281.00 | 88,702,082.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 46,475,781.00 | 59,873,282.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,396,140.00 | 7,207,200.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,356,232.00 | 5,765,900.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,090,648.00 | 1,441,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,902,480.00 | 14,414,000.00 |
| 210206 | Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | | |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 155,011,962.00 | 155,244,269.45 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,120,262.00 | 5,353,642.45 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 149,891,700.00 | 149,890,627.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 49,188,150.00 | 45,949,200.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 49,188,150.00 | 45,949,200.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,234,700.00 | 9,018,030.55 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,234,700.00 | 9,018,030.55 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 5,671,190.00 | 4,152,400.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,042,700.00 | 931,900.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,628,490.00 | 3,220,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 40,366,300.00 | 31,485,520.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 33,034,700.00 | 26,654,820.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,331,600.00 | 4,830,700.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 21,002,588.00 | 24,350,900.00 |

| | | | |
|--------|---|----------------------|-------------------|
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 20,594,950.00 | 24,350,400.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 20,594,950.00 | 24,350,400.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 407,638.00 | 500.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 407,638.00 | 500.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 23,457,178.00 | 638,716.22 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 23,457,178.00 | 638,716.22 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 23,457,178.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 23,457,178.00 | 24,095,894.22 |

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 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 253,601,582.00 | 328,364,821.00 | 878,002,498.52 | 1,459,968,901.52 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 253,601,582.00 | 328,364,821.00 | 878,002,498.52 | 1,459,968,901.52 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | 261,743.85 | 261,743.85 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | (261,743.85) | - | (261,743.85) |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 82,923,405.86 | 82,923,405.86 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 253,601,582.00 | 328,103,077.15 | 961,187,648.23 | 1,542,892,307.38 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1094963800.00 | 1070035831.78 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1094963800.00 | 1070035831.78 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1067943300.00 | 1045685431.78 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 729982900.00 | 711133929.78 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 502172600.00 | 485457620.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 198473300.00 | 197320423.78 |
| 210104 | Урамшуулал | 29337000.00 | 28355886.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 91248800.00 | 88702082.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 62049600.00 | 59873282.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7299800.00 | 7207200.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5839800.00 | 5765900.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1459900.00 | 1441700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14599700.00 | 14414000.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 156074300.00 | 155244269.45 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6186300.00 | 5353642.45 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 149888000.00 | 149890627.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 45,979,300.00 | 45,949,200.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 45,979,300.00 | 45,949,200.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 9,020,000.00 | 9,018,030.55 |
| 210604 | Урсгал засвар | 9,020,000.00 | 9,018,030.55 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,152,400.00 | 4,152,400.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 931,900.00 | 931,900.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,220,500.00 | 3,220,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 31,485,600.00 | 31,485,520.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 26,654,900.00 | 26,654,820.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,830,700.00 | 4,830,700.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 27,020,500.00 | 24,350,400.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 27,020,500.00 | 24,350,400.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 27,020,500.00 | 24,350,400.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,094,963,800.00 | 1,070,523,900.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 904,829,700.00 | 904,829,700.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 904,829,700.00 | 904,829,700.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 165,094,300.00 | 164,262,300.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 165,094,300.00 | 164,262,300.00 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 25,039,800.00 | 1,431,900.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 931,900.00 | 931,900.00 |

| | | | |
|------------|---|---------------|----------------------|
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 650,700.00 | 500,000.00 |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 23,457,200.00 | - |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 23,457,178.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 24,095,894.22 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 41 | 41 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 23 | 23 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 17 | 17 |
| 63 | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР) | 1 | 1 |
| 630 | ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД | 1 | 1 |
| 630001 | Төрийн өмчит ЕБС | 1 | 1 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 41 | 41 |
| 650004 | СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД) | 24 | 24 |
| 650008 | Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ) | 1 | 1 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 16 | 16 |

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дуут сумын сургууль нь “Хүүхэд нэг бүрийн онцлогыг хүлээн зөвшөөрч, суралцахад тулгарч буй асуудлыг арилгахад хамтын оролцоог өргөжүүлж сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулан өөртөө итгэлтэй, бие даан суралцах арга барил эзэмшсэн суралцагч төлөвшүүлнэ.” гэсэн үйл ажиллагааны зорилгын хүрээнд дараах зорилтыг хэрэгжүүлэн ажиллажээ: Үүнд:

- Ерөнхий боловсролын сургуулийн хүртээмжийг нэмэгдүүлсэн байна.
- Багшийн гүйцэтгэлийн үнэлгээнд ахиц гаргасан байна.
- Багшийн хөгжлийг дэмжих үйл ажиллагааг эрчимжүүлнэ.
- Сургалтын байгууллагын менежмент, үйл ажиллагааг сайжруулах.
- Тэгш хамран сургах үйл ажиллагааг дэмжих.
- Ундны усаар хангах.
- Ариун цэврийн байгууламжийг ашиглалтад оруулах.
- Сурлагын амжилт чанарыг дээшлүүлэх.
- Чанартай боловсрол дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх.
- Чадварлаг багш, оюутан, сурагч дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх
- Тогтвортой хөгжлийн боловсрол дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх
- Монгол хэл бичиг дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх
- Ажил мэргэжлийн чиг баримжаа олгох
- Хүүхэд хамгааллын бодлого хэрэгжүүлэх
- Эрүүл аюулгүй орчныг бүрдүүлнэ

ГУРАВ . АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ :

Аудитаар нийт 1,307.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 593.2 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Санхүүгийн байдлын тайланд түрээсийн сурах бичгийн орлогыг тусгаагүй 593.2 мянган төгрөгийг, залруулан бүртгүүлсэн.

Залруулагдаагүй зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 3 зөрчил² илэрснээс, 514.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 200.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Ажилтанд цалин ээлжийн амралтын олговрыг давхардуулан 514.7 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 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:

Түрээсийн үйл ажиллагаанаас орсон орлогын 40% хувийг гэрээний дагуу төвлөрүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-т "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх," ИТХ-ын тогтоолыг нэмж тусгана гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Түрээсийн орлогыг байгуулсан гэрээний дагуу орон нутгийн өмчийн дансанд төвлөрүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 08-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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.

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 | 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 үр 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 | | |

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 | |
| | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| ДУУТ сумын сургууль | Түрээсийн үйл ажиллагаанаас орсон орлогын 40% хувийг өмчийн дансанд төвлөрүүл ээгүй | 1 | 200 | | | | | 1 | 200 | | |
| | Амралт, цалин илүү олгосон | 1 | 514.7 | 1 | 514.7 | | | | | | |
| Нийт дүн | | 2 | 714.7 | 1 | 514.7 | | | 1 | 200 | | |

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 | - | - | - | - | - | - |
| НИЙТ | | | 1 | - | - | - | - | - | - |