

ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Бүрэнтогтох сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/212/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Мөрөн сум

2024 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Ичинхорлоо

Утас: 88688168 Цахим хаяг: ichinkhorloog@audit.gov.mn

Ихэрмөрөн-Аудит ХХК-ийн захирал Б.Мядагмаа

Утас: 99389208 Цахим хаяг: b_myadagmaa@yahoo.com

Аудитор Ц.Мөнхтуяа

Утас: 99382220 Цахим хаяг: munkhtuya2220@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А хороо 3 дэвхэр,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793 Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.09.26 № 01/24
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН БҮРЭНТОГТОХ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Д.АМГАЛАН
ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Бүрэнтогтох сумын ерөнхий боловсролын 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.

Бүрэнтогтох сумын ерөнхий боловсролын 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

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх үндсэн хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 90,165.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар бүртгэл, тайлагналтай холбоотой, батлагдсан төсвийг зориулалт, арга хэмжээний дагуу зарцуулаагүй нийт 2,526.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг арилгуулахаар 3 зөвлөмж өглөө.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургуулийн захирал нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Бүрэнтогтох сумын Засаг дарга, Хөвсгөл аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргаар батлуулж, түүнийг 92.0 хувьтай биелүүлж ажилласан 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.

6724040194

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 АДБӨУС-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 / Д.ЭРДЭНЗБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	272,464,282.73	386,685,449.52
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	73,485,093.00	191,084,978.52
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	73,485,093.00	191,084,978.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	73,485,093.00	191,084,978.52
33	АВЛАГА	1,753,151.00	
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,753,151.00	
34	УРЬДЧИЛГАА		3,527,100.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал		3,527,100.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	197,226,038.73	192,073,371.00
35100	Түүхий эд материал	1,385,900.00	1,126,320.00
35130	Эм боох материал	1,385,900.00	1,126,320.00
35400	Хангамжийн материал	189,910,138.73	186,792,051.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,971,190.00	10,543,050.00
35420	Аж ахуйн материал	90,837,615.04	73,514,684.04
35440	Түлш, шатах тослох материал		2,634,500.00
35450	Барилгын засварын материал	30,627,675.50	16,119,834.00
35460	Хүнсний материал	5,701,750.00	18,823,325.00
35470	Бусад хангамжийн материал	56,771,908.19	65,156,657.96
35600	Мал амьтад	5,930,000.00	4,155,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,533,239,830.89	2,443,074,216.64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,533,239,830.89	2,443,074,216.64
39200	Биет хөрөнгө	2,423,695,430.85	2,298,586,016.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,720,087,950.00	2,720,087,950.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-564,524,869.72	-673,590,224.52
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	23,500,000.00	23,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,937,500.04	-5,875,000.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	184,646,415.58	207,285,665.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,400,513.73	-75,684,509.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	147,927,872.23	146,861,902.23
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,268,539.79	-69,855,031.47
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,051,700.00	11,051,700.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,360,372.54	-8,498,592.46
39217	Ном	20,973,288.86	23,302,156.56
39300	Биет бус хөрөнгө	109,544,400.04	144,488,200.08
39301	Програм хангамж	1,637,000.00	1,637,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-327,399.96	-654,799.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	108,234,800.00	143,506,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,805,704,113.62	2,829,759,666.16
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	192,304.00	
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	192,304.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,805,511,809.62	2,829,759,666.16
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,805,511,809.62	2,829,759,666.16
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	676,390,091.02	711,661,291.02
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	676,390,091.02	711,661,291.02
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,455,826,620.71	1,444,803,277.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,392,467,074.37	1,455,826,620.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	63,359,546.34	-11,023,343.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	673,295,097.89	673,295,097.89
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,805,704,113.62	2,829,759,666.16

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,769,643,050.60	2,026,026,941.17
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	83,182,950.60	19,434,141.17
120	Нийтлэг татварын бус орлого	83,182,950.60	19,434,141.17
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,018,470.00	4,342,408.70
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,622,600.00	1,996,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	395,870.00	2,345,608.70
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	76,456,639.60	10,728,567.70
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,707,841.00	4,363,164.77
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,686,460,100.00	2,006,592,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,328,243,200.00	1,716,709,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,328,243,200.00	1,716,709,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	358,216,900.00	289,882,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	358,216,900.00	289,882,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,706,283,504.26	2,037,050,284.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,706,283,504.26	2,037,050,284.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,619,525,545.26	1,938,678,074.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	933,650,222.00	1,154,381,676.00
210101	Үндсэн цалин	710,685,934.00	870,670,102.00
210102	Нэмэгдэл	190,711,596.00	218,738,493.00
210104	Урамшуулал	32,252,692.00	64,973,081.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	119,034,473.00	143,638,644.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,651,504.00	97,642,095.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,185,869.00	11,487,306.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,252,400.00	10,058,130.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,813,000.00	2,223,057.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,131,700.00	22,228,056.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	254,286,736.00	271,004,145.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,189,527.00	18,575,389.94
210302	Түлш, халаалт	241,047,209.00	251,382,428.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00	1,046,328.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,432,580.00	50,189,827.50
210401	Бичиг хэрэг	3,365,760.00	3,900,640.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,776,870.00	8,894,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,519,950.00	10,737,750.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	770,000.00	26,657,337.50
2105	Нормативт зардал	80,046,380.00	94,951,965.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,276,700.00	872,620.00
210502	Хоол, хүнс	77,769,680.00	94,079,345.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,047,090.00	17,535,300.00
210604	Урсгал засвар	19,047,090.00	17,535,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,137,100.00	8,701,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,622,600.00	1,786,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,514,500.00	6,915,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	182,890,964.26	198,274,715.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,511,750.00	15,572,833.48
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,845,884.55	12,212,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	163,533,329.71	170,489,781.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	86,757,959.00	98,372,210.56

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	79,702,635.00	90,127,756.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	46,495,935.00	55,435,256.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,206,700.00	34,692,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,055,324.00	8,244,454.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,055,324.00	8,244,454.06
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	63,359,546,34	-11,023,343.46
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	63,359,546,34	-11,023,343.46

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН / төгрөгөөр /
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,689,082,700.00	2,008,589,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,622,600.00	1,996,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,622,600.00	1,996,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,622,600.00	1,996,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,622,600.00	1,786,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		210,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,686,460,100.00	2,006,592,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,328,243,200.00	1,716,709,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,328,243,200.00	1,716,709,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	358,216,900.00	289,882,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	358,216,900.00	289,882,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,567,241,757.00	1,856,665,314.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,567,241,757.00	1,856,665,314.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,490,141,333.00	1,751,291,866.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	935,403,373.00	1,152,820,829.00
210101	Үндсэн цалин	712,439,085.00	869,109,255.00
210102	Нэмэгдэл	190,711,596.00	218,738,493.00
210104	Урамшуулал	32,252,692.00	64,973,081.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	118,842,169.00	143,638,644.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,459,200.00	97,642,095.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,185,869.00	11,487,306.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,252,400.00	10,058,130.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,813,000.00	2,223,057.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,131,700.00	22,228,056.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	252,745,486.00	273,638,645.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,189,527.00	18,575,389.94
210302	Түлш, халаалт	239,505,959.00	254,016,928.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00	1,046,328.00
2105	Нормативт зардал	91,691,295.00	97,812,074.00
210502	Хоол, хүнс	91,691,295.00	97,812,074.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,916,090.00	7,999,800.00
210604	Урсгал засвар	30,916,090.00	7,999,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,137,100.00	8,701,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,622,600.00	1,786,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,514,500.00	6,915,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,405,820.00	66,680,073.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,634,020.00	53,352,973.48
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,771,800.00	13,327,100.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,100,424.00	105,373,448.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,045,100.00	97,128,994.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,838,400.00	62,478,494.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,206,700.00	34,650,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,055,324.00	8,244,454.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,055,324.00	8,244,454.06
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	121,840,943.00	151,924,285.52
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	48,355,850.00	34,324,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	48,355,850.00	34,324,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	48,355,850.00	34,324,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	48,355,850.00	34,324,400.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-48,355,850.00	-34,324,400.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	73,485,093.00	117,599,885.52
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	73,485,093.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	73,485,093.00	191,084,978.52

2.4 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
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	676,390,091.02	673,295,097.89	1,392,467,074.37	2,742,152,263.28
9	Тайлант үеийн үр дүн			63,359,546.34	63,359,546.34
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	676,390,091.02	673,295,097.89	1,455,826,620.71	2,805,511,809.62
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	676,390,091.02	673,295,097.89	1,455,826,620.71	2,805,511,809.62
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	676,390,091.02	673,295,097.89	1,455,826,620.71	2,805,511,809.62
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	35,271,200.00			35,271,200.00
19	Тайлант үеийн үр дүн			-11,023,343.46	-11,023,343.46
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	711,661,291.02	673,295,097.89	1,444,803,277.25	2,829,759,666.16

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,794,791,900.00	1,598,579,841.00	89.07	196,212,059.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,794,791,900.00	1,598,579,841.00	89.07	196,212,059.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,691,141,600.00	1,501,450,847.00	88.78	189,690,753.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,314,540,400.00	1,152,820,829.00	87.70	161,719,571.00
210101	Үндсэн цалин	893,202,300.00	869,109,255.00	97.30	24,093,045.00
210102	Нэмэгдэл	351,383,100.00	218,738,493.00	62.25	132,644,607.00
210104	Урамшуулал	69,955,000.00	64,973,081.00	92.88	4,981,919.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	164,317,900.00	143,638,644.00	87.42	20,679,256.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,736,200.00	97,642,095.00	87.39	14,094,105.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,145,400.00	11,487,306.00	87.39	1,658,094.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,516,300.00	10,058,130.00	95.64	458,170.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,629,100.00	2,223,057.00	84.56	406,043.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,290,900.00	22,228,056.00	84.55	4,062,844.00
2105	Нормативт зардал	98,055,600.00	97,812,074.00	99.75	243,526.00
210502	Хоол, хүнс	98,055,600.00	97,812,074.00	99.75	243,526.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,271,500.00	8,701,800.00	65.57	4,569,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,386,800.00	1,786,800.00	40.73	2,600,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,884,700.00	6,915,000.00	77.83	1,969,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,956,200.00	98,477,500.00	97.54	2,478,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,629,100.00	85,150,400.00	97.17	2,478,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,327,100.00	13,327,100.00	100.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	103,650,300.00	97,128,994.00	93.71	6,521,306.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	103,650,300.00	97,128,994.00	93.71	6,521,306.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	68,999,800.00	62,478,494.00	90.55	6,521,306.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,650,500.00	34,650,500.00	100.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,794,791,900.00	1,718,706,700.00	95.76	76,085,200.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,716,709,900.00	1,716,709,900.00	100.00	0.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,716,709,900.00	1,716,709,900.00	100.00	0.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	78,082,000.00	1,996,800.00	2.56	76,085,200.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,386,800.00	1,786,800.00	40.73	2,600,000.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	210,000.00	100.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	73,485,200.00		0.00	73,485,200.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		70,958,119.52		-70,958,119.52
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		191,084,978.52		191,084,978.52

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	төгрөгөөр Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	289,882,900.00	281,638,445.94	97.16	8,244,454.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	289,882,900.00	281,638,445.94	97.16	8,244,454.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	289,882,900.00	281,638,445.94	97.16	8,244,454.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	281,882,900.00	273,638,645.94	97.08	8,244,254.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,000,000.00	18,575,389.94	142.89	-5,575,389.94

210302	Түлш, халаалт	266,882,900.00	254,016,928.00	95.18	12,865,972.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,046,328.00	52.32	953,672.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	7,999,800.00	100.00	200.00
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,999,800.00	100.00	200.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	289,882,900.00	281,638,445.94	97.16	8,244,454.06
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	289,882,900.00	281,638,445.94	97.16	8,244,454.06
320001	Орон нутгийн төсвөөс	289,882,900.00	281,638,445.94	97.16	8,244,454.06

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,526.9. мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 3 зөвлөмж хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн зөрчлөөс 2,526.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшнээс 24,774.0 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус сургуулийн үндсэн хөрөнгөнд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 46 нэр төрлийн 36,649.9 мянган төгрөгийн 358 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа нь УСНББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө”-ийн параграф 67, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах,” заалт болон ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7 дугаар бүлгийн 7.1 заалттай тус тус нийцээгүй, “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг ОНӨГ-т хүргүүлэн шийдвэрлүүлж, үр дүнг нягтлан бодох бүртгэлд тусгах

2. Төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Сургалтын үйл ажиллагааны зардлаас суурин утасны төлбөр 518.8 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын зардалд 2,008.1 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах,” заалт, БШУС-ын 2019 оны А/170 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Хичээл сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар”, Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх аргачлал” – ын хавсралтад заасан зориулалт, арга хэмжээтэй нийцэхгүй “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг батлагдсан зориулалт, арга хэмжээний дагуу, холбогдох хууль, журам, зааварт нийцүүлэн зарцуулж байх.

3. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Дотуур байрны хүүхдийн хоол, хүнсний зарцуулалтад хяналт хийж гал тогооны хоолны захиалгын цэсийг дотуур байрын багшийн хүүхдийн ирцийн бүртгэлийн дэвтэртэй тулгахад тогоочийн захиалгын бүртгэлээс 366 хүүхдээр зөрүүтэй, байрын багш өдөр тутмын бүртгэлийг хөтлөхдөө хүүхэд нэг бүрээр хянаж тулгадаггүй, хүнсний материалын зарцуулалтын тооцоог цаг хугацаанд нь боддоггүй, бүртгэлээр тавих хяналт суларсан байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1"төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

БШУЯ-аас баталсан дотуур байрын хүүхдийн өдөр тутмын ирцийн бүртгэлийн дэвтрийг бүрэн хөтлөх, гал тогооны хоолны захиалгын цэс дэх хүүхдийн тоотой тулган шалгаж хэвших.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2024 оны 9 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгө нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэлтэй байна.	1	0					1	-
сургалтын үйл ажиллагааны зардлаас суурин утасны төлбөр 518.8 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын зардалд 2,008.1 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан	1	2,526.9					1	2,526.9
Дотуур байрын багшийн хүүхдийн ирцийн бүртгэлийн дэвтэртэй тулгахад тогоочийн захиалгын бүртгэлээс 366 хүүхдээр зөрүүтэй, байрын багш өдөр тутмын бүртгэлийг хөтлөхдөө хүүхэд нэг бүрээр хянаж тулгадаггүй, хүнсний материалын зарцуулалтын тооцоог цаг хугацаанд нь боддоггүй, бүртгэлээр тавих хяналт суларсан	1	0					1	0
Дүн	3	2,526.9					3	2,526.9

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба 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	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			