ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/236/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_myadagmaaa@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 корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/154
танай ______ -ны № ______ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ГАЛТ СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
А.ЦЭРЭНХҮҮ 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 Хөвсгөл аймгийн Галт 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.

Галт 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 178,690.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар зардлыг зориулалт, арга хэмжээний дагуу зарцуулаагүй 1,770.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг илрүүлж, 1500.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 270.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө.

Бусад асуудлын хэсэг

Галт сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2023 онд "Үнэлгээний үр дүнд суурилан сургуулийн менежментийг сайжруулж, сургалтын чанар, суралцагчийн хөгжилд ахиц гаргана." зорилгын хүрээнд 8 зорилт дэвшүүлэн ажиллаж, 96.0 хувийн биелэлттэй 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.

6724040253

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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**290,643,426.46**	**634,022,623.94**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**23,753,859.74**	**383,507,859.91**
31200	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	**23,753,859.74**	**383,507,859.91**
31210	**Төгрөг**	**23,753,859.74**	**383,507,859.91**
31211	Төрийн сангийн харилцах	23,753,859.74	383,507,859.91
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**266,889,566.72**	**250,514,764.03**
35100	**Түүхий эд материал**	**1,000,000.00**	**-**
35130	Эм боох материал	1,000,000.00	-
35400	**Хангамжийн материал**	**264,014,566.72**	**248,654,764.03**
35410	Бичиг хэргийн материал	11,073,350.00	12,791,250.00
35420	Аж ахуйн материал	13,285,038.50	15,371,238.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,500,001.23	288,461.79
35450	Барилгын засварын материал	31,470,000.00	7,461,000.00
35460	Хүнсний материал	26,413,006.03	24,369,187.18
35470	Бусад хангамжийн материал	177,273,170.96	188,373,626.56
35600	Мал амьтад	1,875,000.00	1,860,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,455,706,041.22**	**2,277,015,833.70**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,455,706,041.22**	**2,277,015,833.70**
39200	**Биет хөрөнгө**	**2,374,951,484.18**	**2,197,482,387.66**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,262,156,768.00	2,144,132,798.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-333,714,014.24	-380,329,633.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	415,101,763.39	472,180,043.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-138,927,334.57	-210,051,835.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	180,596,319.70	176,240,049.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,433,051.01	-97,727,653.05
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	50,000,000.00	50,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,193,870.00	4,437,630.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,253,028.32	-740,045.40
39217	Ном	35,230,191.23	39,341,034.63
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**80,754,557.04**	**79,533,446.04**
39301	Программ хангамж	6,105,555.00	6,105,555.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,286,797.96	-3,507,908.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	76,935,800.00	76,935,800.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,746,349,467.68**	**2,911,038,457.64**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,746,349,467.68**	**2,911,038,457.64**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,746,349,467.68**	**2,911,038,457.64**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,154,195,278.41	1,154,195,278.41
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,154,195,278.41	1,154,195,278.41
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**302,590,122.80**	**596,651,622.30**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	315,892,404.18	431,962,632.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-13,302,281.38	164,688,989.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,289,564,066.47	1,160,191,556.93
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,746,349,467.68**	**2,911,038,457.64**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,349,164,014.00**	**3,030,051,129.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**40,062,114.00**	**45,264,429.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**40,062,114.00**	**45,264,429.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**9,219,100.00**	**13,527,900.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,149,100.00	5,912,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	7,615,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	30,843,014.00	20,953,843.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	10,782,685.60
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,309,101,900.00**	**2,984,786,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,939,533,200.00**	**2,678,780,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,939,533,200.00	2,678,780,500.00

1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**369,568,700.00**	**306,006,200.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	369,568,700.00	306,006,200.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,362,466,295.38**	**2,763,362,674.32**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,362,466,295.38**	**2,763,362,674.32**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,253,220,531.50**	**2,644,063,668.11**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,414,470,254.00**	**1,716,431,513.94**
210101	Үндсэн цалин	1,054,295,154.00	1,255,153,049.19
210102	Нэмэгдэл	302,197,775.00	389,912,689.90
210104	Урамшуулал	57,977,325.00	71,365,774.85
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**177,252,209.26**	**215,373,655.89**
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,532,301.81	148,309,473.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,179,071.19	17,123,289.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,344,273.50	13,830,746.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,830,515.71	3,281,322.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,366,047.05	32,828,824.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**239,091,991.93**	**266,505,539.45**
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,591,165.44	22,240,900.99
210302	Түлш, халаалт	219,000,826.49	242,364,638.46
210303	Цэвэр, бохир ус	4,500,000.00	1,900,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**42,425,384.00**	**18,980,413.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,627,900.00	1,649,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,101,900.00	7,250,428.80
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	2,425,484.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,639,600.00	7,655,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	21,055,984.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**144,423,940.24**	**138,550,311.65**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	700,000.00	1,650,000.00
210502	Хоол, хүнс	143,723,940.24	136,900,311.65
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**15,805,000.00**	**65,403,650.00**
210604	Урсгал засвар	15,805,000.00	65,403,650.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**18,405,500.00**	**13,459,300.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,133,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,272,500.00	13,459,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**201,346,252.07**	**209,359,284.18**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,066,600.00	31,701,307.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,657,382.00	20,904,960.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	159,622,270.07	156,753,016.20
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**109,245,763.88**	**119,299,006.21**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**104,238,334.82**	**108,086,807.20**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	104,238,334.82	108,086,807.20
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**5,007,429.06**	**11,212,199.01**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,007,429.06	11,212,199.01
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-13,302,281.38**	**266,688,454.68**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**101,999,464.72**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	-	101,999,464.72
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-13,302,281.38**	**164,688,989.96**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,318,321,000.00**	**2,998,314,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**9,219,100.00**	**13,527,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**9,219,100.00**	**13,527,900.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**9,219,100.00**	**13,527,900.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,149,100.00	5,912,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	7,615,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,309,101,900.00**	**2,984,786,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,939,533,200.00**	**2,678,780,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,939,533,200.00	2,678,780,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**369,568,700.00**	**306,006,200.00**

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	369,568,700.00	306,006,200.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,222,934,140.26**	**2,579,452,169.83**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,222,934,140.26**	**2,579,452,169.83**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,109,605,196.20**	**2,459,528,270.82**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,414,470,254.00**	**1,716,431,513.94**
210101	Үндсэн цалин	1,054,295,154.00	1,255,153,049.19
210102	Нэмэгдэл	302,197,775.00	389,912,689.90
210104	Урамшуулал	57,977,325.00	71,365,774.85
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**177,252,209.26**	**215,373,655.89**
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,532,301.81	148,309,473.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,179,071.19	17,123,289.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,344,243.50	13,830,746.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,830,515.71	3,281,322.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,366,077.05	32,828,824.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**232,918,488.94**	**262,294,000.99**
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,591,165.44	22,240,900.99
210302	Түлш, халаалт	212,827,323.50	238,153,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,500,000.00	1,900,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**163,002,462.00**	**134,231,600.00**
210502	Хоол, хүнс	163,002,462.00	134,231,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**45,000,000.00**	**32,500,000.00**
210604	Урсгал засвар	45,000,000.00	32,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**18,405,500.00**	**19,388,300.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,133,000.00	5,929,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,272,500.00	13,459,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**58,556,282.00**	**79,309,200.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,690,300.00	59,120,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,865,982.00	20,188,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**113,328,944.06**	**119,923,899.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**108,321,515.00**	**108,711,700.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	108,321,515.00	108,711,700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**5,007,429.06**	**11,212,199.01**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,007,429.06	11,212,199.01
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**95,386,859.74**	**418,862,430.17**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**71,633,000.00**	**59,108,430.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**71,633,000.00**	**59,108,430.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**71,633,000.00**	**59,108,430.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	71,633,000.00	59,108,430.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-71,633,000.00**	**-59,108,430.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**23,753,859.74**	**359,754,000.17**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	23,753,859.74
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	23,753,859.74	383,507,859.91

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,154,195,278.41**	**1,289,564,066.47**	**315,892,404.18**	**2,759,651,749.06**
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,154,195,278.41	1,289,564,066.47	315,892,404.18	2,759,651,749.06
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-13,302,281.38	-13,302,281.38
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,154,195,278.41**	**1,289,564,066.47**	**302,590,122.80**	**2,746,349,467.68**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,154,195,278.41**	**1,289,564,066.47**	**302,590,122.80**	**2,746,349,467.68**

12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	129,372,509.54	129,372,509.54
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,154,195,278.41	1,289,564,066.47	431,962,632.34	2,875,721,977.22
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-129,372,509.54	-	-129,372,509.54
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	164,688,989.96	164,688,989.96
20	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,154,195,278.41**	**1,160,191,556.93**	**596,651,622.30**	**2,911,038,457.64**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсвийн гүйцэтгэл: / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,716,061,600.00**	**2,332,554,399.83**	**85.88**	**383,507,200.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,716,061,600.00**	**2,332,554,399.83**	**85.88**	**383,507,200.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,593,648,100.00**	**2,223,842,699.83**	**85.74**	**369,805,400.17**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,006,927,400.00**	**1,716,431,513.94**	**85.53**	**290,495,886.06**
210101	Үндсэн цалин	1,385,129,800.00	1,255,153,049.19	90.62	129,976,750.81
210102	Нэмэгдэл	530,471,800.00	389,912,689.90	73.50	140,559,110.10
210104	Урамшуулал	91,325,800.00	71,365,774.85	78.14	19,960,025.15
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**250,866,000.00**	**215,373,655.89**	**85.85**	**35,492,344.11**
210201	Тэтгэврийн даатгал	170,588,800.00	148,309,473.09	86.94	22,279,326.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,069,300.00	17,123,289.67	85.32	2,946,010.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,055,400.00	13,830,746.56	86.14	2,224,653.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,013,900.00	3,281,322.56	81.75	732,577.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	40,138,600.00	32,828,824.01	81.79	7,309,775.99
2105	**Нормативт зардал**	**174,231,800.00**	**134,231,600.00**	**77.04**	**40,000,200.00**
210502	Хоол, хүнс	174,231,800.00	134,231,600.00	77.04	40,000,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**19,388,300.00**	**19,388,300.00**	**100.00**	**-**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,929,000.00	5,929,000.00	100.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,459,300.00	13,459,300.00	100.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**142,234,600.00**	**138,417,630.00**	**97.32**	**3,816,970.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,045,700.00	118,228,730.00	96.87	3,816,970.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,188,900.00	20,188,900.00	100.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**122,413,500.00**	**108,711,700.00**	**88.81**	**13,701,800.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**122,413,500.00**	**108,711,700.00**	**88.81**	**13,701,800.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	122,413,500.00	108,711,700.00	88.81	13,701,800.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,716,061,600.00**	**2,692,308,400.00**	**99.13**	**23,753,200.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,678,780,500.00**	**2,678,780,500.00**	**100.00**	**-**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,678,780,500.00	2,678,780,500.00	100.00	-
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**37,281,100.00**	**13,527,900.00**	**36.29**	**23,753,200.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,912,900.00	5,912,900.00	100.00	-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,615,000.00	7,615,000.00	100.00	-
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	23,753,200.00	0.00	0.00	23,753,200.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	23,753,859.74		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	383,507,859.91		

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**306,006,200.00**	**294,794,000.99**	**96.34**	**11,212,199.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**306,006,200.00**	**294,794,000.99**	**96.34**	**11,212,199.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**306,006,200.00**	**294,794,000.99**	**96.34**	**11,212,199.01**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**273,506,200.00**	**262,294,000.99**	**95.90**	**11,212,199.01**
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,500,000.00	22,240,900.99	98.85	259,099.01
210302	Түлш, халаалт	248,206,200.00	238,153,100.00	95.95	10,053,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,800,000.00	1,900,000.00	67.86	900,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**32,500,000.00**	**32,500,000.00**	**100.00**	**-**
210604	Урсгал засвар	32,500,000.00	32,500,000.00	100.00	-
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**306,006,200.00**	**294,794,000.99**	**96.34**	**11,212,199.01**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**306,006,200.00**	**294,794,000.99**	**96.34**	**11,212,199.01**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	306,006,200.00	294,794,000.99	96.34	11,212,199.01

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 1,770.0 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч, 1500.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоон, 270.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 1,770.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 36,029.5 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Багшийн хөгжлийг дэмжих чиглэлээр батлагдсан төсвийн хүрээнд сургалтыг зохион байгуулахдаа Боловсролын ерөнхий хуулийн 33.3.4 заалтаар багшид шаардлагатай мэргэжил, арга зүйн дэмжлэг үзүүлэх, чиг үүргийг хүлээсэн сургуулийн захирал Г.Анхтуяатай гэрээ байгуулан, багшийн хөгжлийн зардлаас 1,500.0 төгрөгийн сургалтын төлбөр шилжүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-т “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;” заалттай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байх тул төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус сургуулийн үндсэн хөрөнгөнд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 39 нэр төрлийн 76,344.9 мянган төгрөгийн 175 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

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

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:

Сургуулийн цахим хэрэглээний зардлаас нягтлан бодогч, нярав дата авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах;" заалт, БШУС-ын 2019 оны А/170 дугаар тушаалын гуравдугаар хавсралтаар батлагдсан "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар"-ын 1.4 "цахим хэрэглээний зардалд цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багш, ажилтны сургалтын үйл ажиллагаанд шаардлагатай дата, цахим систем,цахим эрх зэрэг мэдээлэл технологийн ашиглалтын зардал багтана." заалтад нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

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

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс: Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өөрт хамаарах чиг үүргийн дагуу хийсэн сургалтад төсвөөс төлбөр авсан.	1	1,500.0	1	1,500.0				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгө нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэлтэй байна.	1	-					1	-
Зардлыг зориулалт, арга хэмжээнд нийцүүлж зарцуулаагүй байна.	1	270.0					1	270.0
Дүн	**3**	**1,770.0**	**1**	**1,500.0**		**-**	**2**	**270.0**

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо: Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр: Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Санал дүгнэлтийн хэлбэр: Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 26 өдөр №40/А2970439/ХӨА-2024/236/НА-СТА-ТШЗ Мөрөн сум

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хөвсгөл аймгийн Галт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. **Үүнд:**

Багшийн хөгжлийг дэмжих чиглэлээр батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргахдаа мэргэжил, арга зүйн дэмжлэг үзүүлж, багш, ажилтны мэргэжлийн хөгжлийг хангах, зөвлөн туслах чиг үүрэгтэй Мөрөн сумын Авьяас сургуулийн захирал Г. Анхтуяатай гэрээ байгуулан, сургалт хийлгэж 1,500,000/нэг сая таван зуун мянга/ төгрөгийн төлбөр төлсөн байна.

Энэ нь Боловсролын ерөнхий хуулийн 33 дугаар зүйлийн 33.3.4-т "Боловсролын сургалтын байгууллагын захирал, эрхлэгч дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлнэ, суралцагчийн хөгжил, төлөвшлийг дэмжих, сурлагын амжилт чанарыг сайжруулахын тулд багшид шаардлагатай мэргэжил, арга зүйн дэмжлэг үзүүлэх, " Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-т "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны 12 дугаар сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаал "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.8-д "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Мэргэжил, арга зүйн дэмжлэг үзүүлж, хамтран ажиллах чиг үүрэгтэй албан хаагчид гэрээгээр төлсөн төлбөр 1,500,000/нэг сая таван зуун мянга/ төгрөгийг Мөрөн сумын Авьяас сургуулийн захирал Г. Анхтуяагаас гаргуулж Хөвсгөл аймгийн Төрийн сан дахь 100170000955/Хө.Бусад нэр заагдаагүй орлого/ тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газар[1]т нотлох баримтын хамт ирүүлэхийг Галт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Д.Бямбасүрэн, нягтлан бодогч С.Өлзийжаргал нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

"ИХЭР МӨРӨН АУДИТ"ХХК ЗАХИРАЛ Б.МЯДАГМАА

[1] Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8-р баг, аймгийн ЗДТГ-ын байр, А корпус, 3 давхар, 303 тоот

6724020130