

ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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


Аудитын код: ХӨА-2024/209/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 дахь Мэргэн сууц, Хөвсгөл аймаг, 87120 Утас/факс: 7058 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn	ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ИХ-УУЛ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б. БОЛОРТУЯА ТАНАА
2024.02.26 № 01/123	
танай _____ -ны № _____ -т	
Хараат бус аудиторын дүгнэлт	
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Их-Уул 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.</p> <p>Их-Уул 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх үндсэн хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,981,900.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.</p> <p>Улсын төвийн хөрөнгө оруулалтаар 320 хүүхдийн 4,852,217.2 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй хичээлийн байр ашиглалтад орсныг бүртгэлд тусгасан байна.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Аудитаар багшийн тасралтгүй хөгжлийг дэмжих зардлаас зориулалт бусаар 2,200.0 мянган төгрөг зарцуулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.</p>	
Бусад асуудлын хэсэг	
<p>Тус сургуулийн захирал нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Их-Уул сумын Засаг дарга, Хөвсгөл аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргаар батлуулж, түүнийг 91 хувьтай биелүүлж ажилласан байна.</p>	
Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага	
<p>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.</p>	
6724040196	

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  ДЭРДЭНЭБААТАР



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	233,238,259.77	329,847,582.03
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	45,721,577.00	139,172,028.59
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	45,721,577.00	139,172,028.59
31210	Төгрөг	45,721,577.00	139,172,028.59
31211	Төрийн сангийн харилцах	45,721,577.00	139,172,028.59
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	187,516,682.77	190,675,553.44
35100	Түүхий эд материал	3,600,020.00	2,634,600.00
35130	Эм боох материал	3,600,020.00	2,634,600.00
35400	Хангамжийн материал	168,621,662.77	172,745,953.44
35410	Бичиг хэргийн материал	4,069,740.00	8,027,215.00
35420	Аж ахуйн материал	8,679,950.00	13,235,820.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,630,000.00	2,400,000.00
35460	Хүнсний материал	39,318,820.00	35,210,010.00
35470	Бусад хангамжийн материал	106,923,152.77	113,872,908.44
35600	Мал амьтад	15,295,000.00	15,295,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	889,190,264.56	5,774,481,129.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	889,190,264.56	5,774,481,129.77
39200	Биет хөрөнгө	823,673,431.31	5,709,998,296.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	780,790,603.00	5,631,740,770.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-252,021,042.46	-323,379,368.81
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	417,183,845.46	515,664,195.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-217,810,381.39	-260,808,352.09
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	149,618,122.07	153,638,122.07
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,744,858.91	-98,857,334.37
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,905,000.00	68,405,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,112,916.50	-6,905,000.24
39217	Ном	26,865,060.04	30,500,264.54
39300	Биет бус хөрөнгө	65,516,833.25	64,482,833.21
39301	Программ хангамж	6,325,000.00	6,325,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,154,166.75	-3,188,166.79
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	61,346,000.00	61,346,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,122,428,524.33	6,104,328,711.80
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,122,428,524.33	6,104,328,711.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,122,428,524.33	6,104,328,711.80
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	723,665,838.00	723,665,838.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	723,665,838.00	723,665,838.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-151,769,908.80	4,831,690,807.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-248,863,924.07	-150,209,380.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	97,094,015.27	4,981,900,187.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	550,532,595.13	548,972,066.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,122,428,524.33	6,104,328,711.80

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,098,772,551.40	7,464,517,980.17

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,303,451.40	4,951,835,580.17
120	Нийтлэг татварын бус орлого	34,303,451.40	4,938,936,480.17
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	34,303,451.40	6,147,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,609,000.00	6,147,100.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	29,694,451.40	4,852,217,235.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		80,572,145.17
122	Тусламжийн орлого		12,899,100.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		12,899,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,064,469,100.00	2,512,682,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,762,871,800.00	2,221,348,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,762,871,800.00	2,221,348,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	301,597,300.00	291,333,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	301,597,300.00	291,333,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,001,930,836.10	2,479,017,362.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,001,930,836.10	2,479,017,362.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,873,857,004.10	2,378,072,612.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,212,259,392.00	1,524,668,236.09
210101	Үндсэн цалин	1,091,685,363.00	1,051,795,465.09
210102	Нэмэгдэл	83,085,587.00	397,412,084.00
210104	Урамшуулал	37,488,442.00	75,460,687.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	152,797,015.00	198,029,041.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	104,608,228.75	134,698,952.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,219,194.64	15,838,555.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,701,435.78	12,663,544.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,388,030.65	3,160,918.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,880,125.18	31,667,069.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	218,309,528.00	285,709,487.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,922,587.00	12,775,887.73
210302	Түлш, халаалт	205,430,600.00	267,933,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,956,341.00	5,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,800,235.00	33,998,582.80
210401	Бичиг хэрэг	14,260,400.00	14,976,240.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,843,385.00	8,951,442.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	280,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,356,450.00	10,070,900.00
2105	Нормативт зардал	119,913,320.00	143,251,680.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		965,420.00
210502	Хоол, хүнс	119,913,320.00	142,286,260.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,619,200.00	24,966,900.00
210604	Урсгал засвар	9,619,200.00	24,966,900.00

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,932,631.00	16,312,790.67
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,964,700.00	5,835,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,411,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,959,931.00	9,066,490.67
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,225,683.10	151,135,894.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,668,200.00	17,291,950.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	91,557,483.10	133,843,944.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	128,073,832.00	100,944,750.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	121,598,560.00	100,944,750.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	91,186,960.00	85,471,250.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,411,600.00	15,473,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,475,272.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,475,272.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		4,985,500,617.57
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		3,600,430.10
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз		3,600,430.10
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	97,094,015.27	4,981,900,187.47

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН / төгрөгөөр /
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,069,078,100.00	2,518,829,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,609,000.00	6,147,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,609,000.00	6,147,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,609,000.00	6,147,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,609,000.00	6,051,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		95,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,064,469,100.00	2,512,682,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,762,871,800.00	2,221,348,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,762,871,800.00	2,221,348,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	301,597,300.00	291,333,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	301,597,300.00	291,333,600.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,948,082,123.00	2,340,895,348.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,948,082,123.00	2,340,895,348.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,802,916,651.00	2,239,117,948.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,213,348,468.00	1,524,668,236.09
210101	Үндсэн цалин	890,231,623.00	1,051,795,465.09
210102	Нэмэгдэл	272,878,998.00	397,412,084.00
210104	Урамшуулал	50,237,847.00	75,460,687.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	151,707,939.00	198,029,041.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	103,559,868.70	134,698,952.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,183,507.83	15,838,555.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,696,405.68	12,663,544.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,388,031.05	3,160,918.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,880,125.74	31,667,069.22

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	227,809,528.00	278,609,487.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,922,587.00	12,775,887.73
210302	Түлш, халаалт	214,930,600.00	260,833,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,956,341.00	5,000,000.00
2105	Нормативт зардал	132,579,700.00	135,114,300.00
210502	Хоол, хүнс	132,579,700.00	135,114,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,700,000.00	12,500,000.00
210604	Урсгал засвар	8,700,000.00	12,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,680,531.00	14,901,590.67
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,570,600.00	5,835,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,109,931.00	9,066,490.67
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,090,485.00	75,295,292.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,545,385.00	57,441,292.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,545,100.00	17,854,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	145,165,472.00	101,777,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	138,690,200.00	101,777,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	108,278,600.00	86,303,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,411,600.00	15,473,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,475,272.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,475,272.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	120,995,977.00	177,934,151.59
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	75,274,400.00	84,483,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	75,274,400.00	84,483,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	75,274,400.00	84,483,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	75,274,400.00	84,483,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-75,274,400.00	-84,483,700.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	45,721,577.00	93,450,451.59
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		45,721,577.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	45,721,577.00	139,172,028.59

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	723,665,838.00	550,532,595.13	-248,863,924.07	1,025,334,509.06
9	Тайлант үеийн үр дүн			97,094,015.27	97,094,015.27
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	723,665,838.00	550,532,595.13	-151,769,908.80	1,122,428,524.33
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	723,665,838.00	550,532,595.13	-151,769,908.80	1,122,428,524.33
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,560,528.53	1,560,528.53
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	723,665,838.00	550,532,595.13	-150,209,380.27	1,123,989,052.86

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт		-1,560,528.53		-1,560,528.53
19	Тайлант үеийн үр дүн			4,981,900,187.47	4,981,900,187.47
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	723,665,838.00	548,972,066.60	4,831,690,807.20	6,104,328,711.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /					
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,273,171,200.00	2,134,053,060.68	93.88	139,118,139.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,273,171,200.00	2,134,053,060.68	93.88	139,118,139.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,160,580,900.00	2,032,275,660.68	94.06	128,305,239.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,643,322,100.00	1,524,668,236.09	92.78	118,653,863.91
210101	Үндсэн цалин	1,117,454,500.00	1,051,795,465.09	94.12	65,659,034.91
210102	Нэмэгдэл	442,812,600.00	397,412,084.00	89.75	45,400,516.00
210104	Урамшуулал	83,055,000.00	75,460,687.00	90.86	7,594,313.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	205,414,700.00	198,029,041.12	96.40	7,385,658.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	139,682,000.00	134,698,952.92	96.43	4,983,047.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,433,200.00	15,838,555.93	96.38	594,644.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,146,500.00	12,663,544.75	96.33	482,955.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,286,700.00	3,160,918.30	96.17	125,781.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,866,300.00	31,667,069.22	96.35	1,199,230.78
2105	Нормативт зардал	135,114,300.00	135,114,300.00	100.00	
210502	Хоол, хүнс	135,114,300.00	135,114,300.00	100.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,848,800.00	16,441,590.67	92.12	1,407,209.33
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,946,100.00	5,835,100.00	98.13	111,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,902,700.00	10,606,490.67	89.11	1,296,209.33
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	158,881,000.00	158,022,492.80	99.46	858,507.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	141,027,000.00	140,168,492.80	99.39	858,507.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,854,000.00	17,854,000.00	100.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	112,590,300.00	101,777,400.00	90.40	10,812,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	112,590,300.00	101,777,400.00	90.40	10,812,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	97,116,800.00	86,303,900.00	88.87	10,812,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,473,500.00	15,473,500.00	100.00	
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,273,171,200.00	2,227,495,900.00	97.99	45,675,300.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,221,348,800.00	2,221,348,800.00	100.00	
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,221,348,800.00	2,221,348,800.00	100.00	
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	51,822,400.00	6,147,100.00	11.86	45,675,300.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,907,700.00	6,051,600.00	102.44	-143,900.00

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	95,500.00	45.48	114,500.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	45,704,700.00			45,704,700.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		45,721,577.00		-45,721,577.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		138,947,916.32		-138,947,916.32

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/					
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	291,333,600.00	291,109,487.73	99.92	224,112.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	291,333,600.00	291,109,487.73	99.92	224,112.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	291,333,600.00	291,109,487.73	99.92	224,112.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	278,833,600.00	278,609,487.73	99.92	224,112.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,000,000.00	12,775,887.73	98.28	224,112.27
210302	Түлш, халаалт	260,833,600.00	260,833,600.00	100.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,500,000.00	12,500,000.00	100.00	
210604	Урсгал засвар	12,500,000.00	12,500,000.00	100.00	
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	291,333,600.00	291,333,600.00	100.00	
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	288,833,600.00	291,333,600.00	100.87	-2,500,000.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	288,833,600.00	291,333,600.00	100.87	-2,500,000.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,500,000.00		0.00	2,500,000.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	2,500,000.00		0.00	2,500,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		224,112.27		-224,112.27

3.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 154,119.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

3.1 Залруулсан алдаа:

- Үр дүнгийн тайланд 10,135.9 мянган төгрөгийн үдийн цай хоолны зардлыг /213902/ дотуур байрны хүүхдийн хоол хүнсний /210502/ зардлаар бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4 "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах;" Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй, "үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байх тул дээрх стандарт, хууль, журамд нийцүүлэн бүртгэж залруулсан.
- Үндсэн хөрөнгийн тайланд 59,500.0 мянган төгрөгийн ОНХС-ийн хөрөнгөөр үнэ төлбөргүй хийгдсэн сагсны талбайг худалдан авснаар бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4 "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон

санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4.33(в) заалттай нийцэхгүй, “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байх тул дээрх стандарт, хууль, журамд нийцүүлэн бүртгэж залруулсан.

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд 84,483.7 мянган төгрөгөөр худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг бараа үйлчилгээний бусад зардлын дансанд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4 "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4.33 (а) заалттай нийцэхгүй, “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байх тул дээрх стандарт, хууль, журамд нийцүүлэн бүртгэж залруулсан.

Аудитаар нийт 2,200.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 2,200.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 2,200.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшнээс 29,830.9 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.2 Төлбөрийн акт

1. Төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Багшийн хөгжлийг дэмжих чиглэлээр батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргахдаа мэргэжил, арга зүйн дэмжлэг үзүүлж, багш, ажилтны мэргэжлийн хөгжлийг хангах, зөвлөн туслах чиг үүрэгтэй, аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын Арга зүйн хэлтсийн дарга Я.Дүүрэнбилэг, О.Оюунтунгалаг нартай гэрээ байгуулан, сургалт хийлгэж 2,200.0 мянган төгрөгийн төлбөр төлсөн байгаа нь Боловсролын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.5, “33 дугаар зүйлийн 33.3, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэж заасныг зөрчсөн байгаа тул төлбөрийн акт тогтоов.

3.3 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 152 нэр төрлийн 237,217.2 мянган төгрөгийн 1142 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа нь 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

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 алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд үдийн цай хоолны зардлыг /213902/ дотуур байрны хүүхдийн хоол хүнсний /210502/ зардлаар бүртгэсэн.	1	10,135.9			1	10,135.9	1	10,135.9		
Үндсэн хөрөнгийн тайланд ОНХС-ийн хөрөнгөөр үнэ төлбөргүй хийгдсэн сагсны талбайг худалдан авснаар бүртгэсэн.	1	59,500.0			1	59,500.0	1	59,500.0		
Мөнгөн гүйлгээний тайланд худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг бараа үйлчилгээний бусад зардлаар бүртгэсэн.	1	84,483.7			1	84,483.7	1	84,483.7		
Дүн	3	154,119.6			3	154,119.6	3	154,119.6		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			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	-
Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын Арга зүйн хэлтсийн дарга Я.Дүүрэнбилэг, Оюунтунгалаг нартай гэрээ байгуулан, сургалт хийлгэж 2,200.0 мянган төгрөгийн төлбөр төлсөн	1	2,200.0	1	2,200.0				
Дүн	2	2,200.0	1	2,200.0		-	1	0

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			



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 26 өдөр

№ 39/АДТГ/0429/АД-2024/
209/АД-СМД-ТШЗ

Мөрөн сум

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хөвсгөл аймгийн Их-Уул 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, хамтран ажиллах чиг үүрэгтэй аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын заах аргын нэгдлийн хэлтсийн дарга Я. Дүүрэнбилэг, Хатгал тосгоны Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал О.Оюунтунгалаг нартай гэрээ байгуулан, сургалт хийлгэж 2,200.000 /хоёр сая хоёр зуун мянга/ төгрөгийн төлбөр төлсөн байна.

Энэ нь Боловсролын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.5-д "Аймаг, нийслэлийн боловсролын газар, дүүргийн боловсролын хэлтэс харьяа нутаг дэвсгэртээ дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлнэ: өмчийн хэлбэр үл харгалзан бүх түвшний боловсролын сургалтын байгууллагад мэргэжил, арга зүйн дэмжлэг үзүүлж, багш, ажилтны мэргэжлийн хөгжлийг хангах, зөвлөн туслах", 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 4.2.3.6-д "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" заасныг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

- Мэргэжил, арга зүйн дэмжлэг үзүүлэх хамтран ажиллах чиг үүрэгтэй албан хаагчид гэрээгээр төлсөн төлбөр 2,200.000/хоёр сая хоёр зуун мянга/ төгрөгийг Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын заах аргын нэгдлийн хэлтсийн дарга Я. Дүүрэнбилэг, Хатгал тосгоны Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал О.Оюунтунгалаг нараас хавсралтад зааснаар гаргуулж Хөвсгөл аймгийн Төрийн санд байрших 100170000955 тоот /Хө. Бусад нэр заагдаагүй орлого/ дансанд төвлөрүүлэх;
- Актын биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт нотлох баримтын хамт ирүүлэхийг Их-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Б. Болортуяа, нягтлан бодогч М. Бямбасүрэн нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

А.ЭРДЭНЭБААТАР

"ИХЭР МӨРӨН АУДИТ" ХХК
ЗАХИРАЛ

Б.МЯДАГМАА

Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8 дугаар баг, аймгийн ЗДТГ-ын байр, А өргөгдс 3 дахь баг, 303 тоот

6724030143

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
2024 оны 04 дугаар сарын 26-ны өдрийн
33/АХТТЭ/2024/АТД-ДТН/№3/04-001
төлбөрийн актын хэвсрэлт



ТӨЛБӨРИЙН ЖАГСААЛТ

/төгрөгөөр/

Д/Д	Овог нэр	Албан тушаал	Төлбөрийн дүн
1	Я. Дүүрэнбилэг	Боловсрол шинжлэх ухаан газрын Заах аргын нэгдлийн хэлтсийн дарга	1,100,000.0
2	О. Оюунтунгалаг	Хатгал тосгоны ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал	1,100,000.0
	Дүн		2,200,000.0

0000000