ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/201/НА-СТА-ТШ3

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 № 01/171

танай ____________ -ны № ____________ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТӨМӨРБУЛАГ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Д.МЯГМАРМАА 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 Төмөрбулаг 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.

Төмөрбулаг 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 137,114.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 23,149.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 2,925.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 616.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 19,608.1 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмжийг өглөө.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургуулийн захирал нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Төмөрбулаг сумын Засаг дарга, Хөвсгөл аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргаар батлуулж, түүнийг 87.5 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.

67240[illegible]

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 болович 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**	**257,711,551.51**	**497,839,082.98**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**22,841,735.95**	**226,851,954.20**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**22,841,735.95**	**226,851,954.20**
31210	**Төгрөг**	**22,841,735.95**	**226,851,954.20**
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,841,735.95	226,851,954.20
33	**АВЛАГА**	**0.00**	**291,284.30**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	291,284.30
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**234,869,815.56**	**270,695,844.48**
35100	**Түүхий эд материал**	**132,447,646.96**	**132,086,806.96**
35110	Тусгай зориулалттай материал	131,576,436.96	131,751,936.96
35130	Эм боох материал	871,210.00	334,870.00
35400	**Хангамжийн материал**	**87,572,168.60**	**123,759,037.52**
35410	Бичиг хэргийн материал	6,149,687.00	9,804,267.00
35420	Аж ахуйн материал	11,926,500.00	14,655,800.00
35450	Барилгын засварын материал	3,700,000.00	5,700,000.00
35460	Хүнсний материал	20,658,932.80	39,264,427.90
35470	Бусад хангамжийн материал	45,137,048.80	54,334,542.62
35600	Мал амьтад	14,850,000.00	14,850,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,015,659,458.89**	**3,878,545,376.69**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**4,015,659,458.89**	**3,878,545,376.69**
39200	**Биет хөрөнгө**	**3,887,996,834.03**	**3,749,752,543.49**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,120,005,589.90	4,120,005,589.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-630,010,109.32	-760,964,043.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	196,328,191.68	253,934,191.68
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,252,198.53	-102,246,643.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,303,490.39	90,303,490.39
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,452,733.59	-45,519,585.87
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	229,157,169.50	229,157,169.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,855,003.00	-83,147,717.08
39217	Ном	45,772,437.00	48,230,091.90
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**127,662,624.86**	**128,792,833.20**
39301	Програм хангамж	581,500.00	1,806,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-392,875.14	-487,666.80
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	127,474,000.00	127,474,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,273,371,010.40**	**4,376,384,459.67**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,576,650.00**	**4,682,930.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,576,650.00**	**4,682,930.00**
41300	**Өглөг**	**1,576,650.00**	**4,682,930.00**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,576,650.00	4,082,930.00
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**600,000.00**

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	600,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,271,794,360.40**	**4,371,701,529.67**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**4,271,794,360.40**	**4,371,701,529.67**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	568,178,634.40	568,178,634.40
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	568,178,634.40	568,178,634.40
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,277,797,293.97**	**2,377,704,463.24**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,366,839,226.50	2,277,797,293.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-89,041,932.53	99,907,169.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,425,818,432.03	1,425,818,432.03
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,273,371,010.40**	**4,376,384,459.67**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,767,171,529.30**	**2,173,073,368.72**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**34,050,429.30**	**28,351,368.72**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	34,050,429.30	**28,351,368.72**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**3,844,000.00**	**3,679,800.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,844,000.00	3,679,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	30,206,429.3	24,671,568.72
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,733,121,100.00**	**2,144,722,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,342,849,200.00**	**1,817,201,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,345,824,400.00	1,817,201,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**382,896,900.00**	**327,520,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	382,896,900.00	327,520,500.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,856,213,461.83**	**2,073,166,199.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,856,213,461.83**	**2,073,166,199.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,853,212,461.37**	**2,012,056,868.58**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,020,931,599.86**	**1,181,804,223.85**
210101	Үндсэн цалин	787,057,229.56	892,195,024.15
210102	Нэмэгдэл	213,577,325.30	243,993,439.08
210104	Урамшуулал	20,297,045.00	45,615,760.62
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**127,543,868.19**	**149,176,052.60**
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,826,498.91	101,144,909.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,213,814.66	11,898,829.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,134,332.21	10,115,096.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,033,282.17	2,366,921.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,335,940.24	23,650,294.23
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**313,453,850.54**	**313,176,836.73**
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,412,510.54	11,463,349.02
210302	Түлш, халаалт	301,454,842.00	300,021,887.71
210303	Цэвэр, бохир ус	2,586,498.00	1,691,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**21,586,148.00**	**27,834,451.00**
210401	Бичиг хэрэг	7,446,200.00	10,615,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,853,150.00	12,560,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,527,298.00	3,566,650.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	1,091,581.00
2105	**Нормативт зардал**	**141,788,102.50**	**103,723,937.30**

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	155,240.00	661,210.00
210502	Хоол, хүнс	141,632,862.50	103,062,727.30
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,000,000.00**	**10,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	10,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,343,910.00**	**7,869,350.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,084,500.00	3,025,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,259,410.00	4,843,550.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**213,564,982.28**	**218,472,017.10**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,177,900.00	20,069,280.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	182,359,582.28	198,402,737.10
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,001,000.46**	**61,109,330.87**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		**60,600,467.60**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		51,510,761.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		9,089,706.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**3,001,000.46**	**508,863.27**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,001,000.46	508,863.27
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-89,041,932.53**	**99,907,169.27**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-89,041,932.53**	**99,907,169.27**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,736,965,100.00**	**2,148,401,800.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,059,500.00**	**3,679,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**6,059,500.00**	**3,679,800.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**6,059,500.00**	**3,679,800.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,084,500.00	3,679,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,730,905,600.00**	**2,144,722,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,342,849,200.00**	**1,817,201,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,342,849,200.00	1,817,201,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**382,896,900.00**	**327,520,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	382,896,900.00	327,520,500.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,672,859,954.05**	**1,903,026,001.75**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,672,859,954.05**	**1,903,026,001.75**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,607,903,478.59**	**1,830,652,632.48**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,020,931,599.89**	**1,182,095,508.15**
210101	Үндсэн цалин	787,057,229.59	892,486,308.45
210102	Нэмэгдэл	213,577,325.30	243,993,439.08
210104	Урамшуулал	20,297,045.00	45,615,760.62
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**127,543,868.16**	**149,176,052.60**
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,826,498.88	101,144,909.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,213,814.66	11,898,829.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,134,332.21	10,115,096.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,033,282.17	2,366,921.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,335,940.24	23,650,294.23
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**312,020,900.54**	**314,985,236.73**
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,412,510.54	11,463,349.02
210302	Түлш, халаалт	300,021,892.00	300,021,887.71

210303	Цэвэр, бохир ус	2,586,498.00	3,500,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**86,803,950.00**	**113,483,665.00**
210502	Хоол, хүнс	86,803,950.00	113,483,665.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,000,000.00**	**12,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	12,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**11,154,410.00**	**9,986,950.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,084,500.00	3,025,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,069,910.00	6,961,150.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**42,689,250.00**	**48,925,220.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,075,650.00	35,875,920.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,613,600.00	13,049,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**64,956,475.46**	**72,373,369.27**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**61,955,475.00**	**71,864,506.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	61,955,475.00	60,555,650.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	11,308,856.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**3,001,000.46**	**508,863.27**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,001,000.46	508,863.27
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**64,105,145.95**	**245,375,798.25**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**41,263,410.00**	**41,365,580.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**41,263,410.00**	**41,365,580.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**41,263,410.00**	**41,365,580.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,263,410.00	41,365,580.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-41,263,410.00**	**-41,365,580.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**22,841,735.95**	**204,010,218.25**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		22,841,735.95
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,841,735.95	226,851,954.20

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	568,178,634.40	1,425,818,432.03	2,366,839,226.50	4,360,836,292.93
Тайлант үеийн үр дүн			-89,041,932.53	-89,041,932.53
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	568,178,634.40	1,425,818,432.03	2,277,797,293.97	4,271,794,360.40
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	568,178,634.40	1,425,818,432.03	2,277,797,293.97	4,271,794,360.40
Тайлант үеийн үр дүн			99,907,169.27	99,907,169.27
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**568,178,634.40**	**1,425,818,432.03**	**2,377,704,463.24**	**4,371,701,529.67**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,849,251,400.00**	**1,616,871,081.75**	**87.43**	**232,380,318.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,849,251,400.00**	**1,616,871,081.75**	**87.43**	**232,380,318.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,770,751,400.00**	**1,545,006,575.75**	**87.25**	**225,744,824.25**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,376,688,000.00**	**1,182,095,508.15**	**85.87**	**194,592,491.85**
210101	Үндсэн цалин	959,155,900.00	889,488,626.97	92.74	69,667,273.03
210102	Нэмэгдэл	358,366,000.00	247,687,714.25	69.12	110,678,285.75
210104	Урамшуулал	59,166,100.00	44,919,166.93	75.92	14,246,933.07
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**172,086,000.00**	**149,176,052.60**	**86.69**	**22,909,947.40**
210201	Тэтгэврийн даатгал	117,018,600.00	101,144,909.99	86.43	15,873,690.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,766,800.00	11,898,829.81	86.43	1,867,970.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,013,400.00	10,115,096.81	91.84	898,303.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,753,400.00	2,366,921.76	85.96	386,478.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,533,800.00	23,650,294.23	85.90	3,883,505.77
2105	**Нормативт зардал**	**113,484,300.00**	**113,483,665.00**	**100.00**	**635.00**
210502	Хоол, хүнс	113,484,300.00	113,483,665.00	100.00	635.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**17,757,600.00**	**11,211,950.00**	**63.14**	**6,545,650.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,058,100.00	3,025,800.00	33.40	6,032,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,699,500.00	8,186,150.00	94.10	513,350.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**90,735,500.00**	**89,039,400.00**	**98.13**	**1,696,100.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,686,200.00	75,990,100.00	97.82	1,696,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,049,300.00	13,049,300.00	100.00	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**78,500,000.00**	**71,864,506.00**	**91.55**	**6,635,494.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**78,500,000.00**	**71,864,506.00**	**91.55**	**6,635,494.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	67,190,600.00	60,555,650.00	90.13	6,634,950.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,309,400.00	11,308,856.00	100.00	544.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,849,251,400.00**	**1,820,881,300.00**	**98.47**	**28,370,100.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,817,201,500.00**	**1,817,201,500.00**	**100.00**	**0.00**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,817,201,500.00	1,817,201,500.00	100.00	0.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**32,049,900.00**	**3,679,800.00**	**11.48**	**28,370,100.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,058,100.00	3,679,800.00	40.62	5,378,300.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	154,000.00	0	0	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	22,837,800.00	0	0.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	22,841,735.95	0.00	-22,841,735.95
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	226,851,954.20	0.00	-226,851,954.20

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**327,520,500.00**	**327,011,636.73**	**99.84**	**508,863.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**327,520,500.00**	**327,011,636.73**	**99.84**	**508,863.27**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**327,520,500.00**	**327,011,636.73**	**99.84**	**508,863.27**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**315,520,500.00**	**315,011,636.73**	**99.84**	**508,863.27**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,999,000.00	11,489,749.02	95.76	509,250.98
210302	Түлш, халаалт	300,021,500.00	300,021,887.71	100.00	-387.71
210303	Цэвэр, бохир ус	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,000,000.00**	**12,000,000.00**	**100.00**	**0.00**
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	**0.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**327,520,500.00**	**327,011,636.73**	**99.84**	**508,863.27**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**327,520,500.00**	**327,011,636.73**	**99.84**	**508,863.27**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	327,520,500.00	327,011,636.73	99.84	508,863.27

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 14,591.4 мянган төгрөгийн алдаа[1] илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

3.1 Залруулсан алдаа:

- Бараа материал акталсны зардал 1,091.6 мянган төгрөгийг хоол хүнсний зардлаар бүртгэсэн нь УСНББОУС-1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга” параграф 27, 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.
- Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардал 9,089.7 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад зардлаар бүртгэсэн нь УСНББОУС-1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга” параграф 27, 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.

- Үнэ төлбөргүй ирсэн сурах бичиг 4,410.1 мянган төгрөгийг бусад эргэлтийн хөрөнгө дансанд тус тус бүртгэсэн нь УСНББОУС-17 "Үндсэн хөрөнгө" параграф 27, 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.

Аудитаар нийт 35,020.8 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 5 зөвлөмж хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 35,020.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшнээс 805.0 мянган төгрөгөөр бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус сургуулийн үндсэн хөрөнгөнд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 29 нэр төрлийн 22,931.1 мянган төгрөгийн 173 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:

Сургуулийн гэрэл цахилгааны зардлаас суурин утасны төлбөр 26.4 мянган төгрөг, бичиг үсгийн боловсролын зардлаас санхүүгийн программын төлбөр 258.4 мянган төгрөг, нөхөн хангалтын зардлаас өмнөх оны өглөг 1,576.7 мянган төгрөг, цахим хэрэглээний зардлаас захиргаа аж ахуйн ажилтнуудад 225.0 мянган төгрөгийн дата авсан, дотуур байрны бусад зардлаас насан туршийн боловсрол, сургалтын зардалд 3,153.0 мянган төгрөг, АЗ-ын сургалтын зардалд 340.0 мянган төгрөг, аудитын төлбөр 941.4 мянган төгрөг, БШУГ-аас зохион байгуулсан сургалтын томилолтын зардалд 328.0 мянган төгрөг, aclous программд шинэчлэлт хийлгэсний төлбөр 143.0 мянган төгрөгийг тус тус төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах;" заалт, БШУС-ын 2019 оны А/170 дугаар тушаал, 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. Өр, төлбөртэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус сургууль нь тайлант жилд Баян энх айраг ХХК-д шатахуун худалдаж авсан 4,082.9 мянган төгрөг, иргэн Д.Нямхүүд гэр интернэтийн төлбөр 600.0 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх." заалттай нийцэхгүй, “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн гүйцэтгэлд сар бүр дүн шинжилгээ хийж, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах, үүссэн өр төлбөрийг барагдуулах.

4. Газрын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус сургуулийн эзэмшилд боловсролын байгууллагын зориулалттай 73,212 м.кв талбай бүхий газар гэрчилгээ, кадастрын зургаар баталгаажсан боловч нягтлан бодох бүртгэлд газрын хэмжээг 63,737 м2 буюу 127,474.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн байна. Засгийн газрын 2018 оны 182 дугаар тогтоол “Газрын үнэлгээний тойрог, зэрэглэл (бүс), суурь үнэлгээ, газрын төлбөрийн хэмжээг тогтоох тухай “ 6-р хавсралтаар сумын төвийн худалдаа, бүх төрлийн үйлчилгээний зориулалт бүхий газрын үнэлгээгээр тооцоход 18,950.0 мянган төгрөгөөр дутуу үнэлсэн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх” заалттай нийцэхгүй, “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлд газрын хэмжээг үнэн зөвөөр бүртгэж, залруулах.

5. Нийгмийн даатгалын тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нийгмийн даатгалын тайланд Ж.Ганхуягийн 2023 оны 1,2,3 дугаар сарын цалин хөлс, Б.Сэнгэравдан, Б.Энэбиш, Э. Цэрэнноров нарын 2 дугаар сарын цалин нийт 4,195.9 мянган төгрөгийг тайлагнаагүй орхигдуулсан, 4 дүгээр сард Т.Эрдэнэбаатарын цалинг 203.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.байгаа нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21-р зүйл 21.1.Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө заалттай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийг тайлагнах, шимтгэлийг нөхөн төлөх

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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	1	14,591.4			1	14,591.4	1	14,591.4		
Дүн	**1**	**14,591.4**			**1**	**14,591.4**	**1**	**14,591.4**		

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	-					1	-
Зардлын зориулалт, арга хэмжээнд нийцүүлж зарцуулаагүй байна.	1	6,988.3					1	6,988.3
Өр төлбөр үүсгэсэн.	1	4,682.9					1	4,682.9
Газрыг зөрүүтэй дүнгээр бүртгэсэн.	1	18,950.0					1	18,950.0
Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй орхигдуулсан	1	4,399.6					1	4,399.6
Дүн	**5**	**35,020.8**			**1**	**-**	**5**	**35,020.8**

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

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