

ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/199/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 Д.Оюундаваа Утас: 99382220 Цахим хаяг: Oyundavaa9692@gmail.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна



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 № 01/164
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦАГААН-УУЛ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Г.ТУНГАЛАГ
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 Цагаан-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.

Цагаан-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.

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 мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 246,258.2 мянган төгрөгөөр, өглөгийн дүн 165,460.6 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Цахим хэрэглээний батлагдсан зардлаас 750.0 мянган төгрөгийг зориулалт арга хэмжээний дагуу зарцуулаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Цагаан-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь тайлант онд 7 зорилт 12 арга хэмжээ төлөвлөн 90.0 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.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

6724040226

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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
			/ төгрөгөөр /
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	568,227,686.38	811,036,072.31
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	202,370,765.35	448,629,009.71
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	202,370,765.35	448,629,009.71
31210	Төгрөг	202,370,765.35	448,629,009.71
31211	Төрийн сангийн харилцах	202,370,765.35	448,629,009.71
33	АВЛАГА	10,000,000.00	0
33500	Бусад авлага	10,000,000.00	0
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	10,000,000.00	0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	355,856,921.03	362,407,062.60
35100	Түүхий эд материал	9,041,520.00	7,496,885.00
35130	Эм боох материал	9,041,520.00	7,496,885.00
35400	Хангамжийн материал	330,815,401.03	336,785,177.60
35410	Бичиг хэргийн материал	4,663,530.00	3,047,520.00
35420	Аж ахуйн материал	15,806,990.00	13,210,070.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,658,000.00	1,677,000.00
35450	Барилгын засварын материал	5,862,300.00	2,478,000.00
35460	Хүнсний материал	57,420,498.50	61,882,467.00
35470	Бусад хангамжийн материал	238,404,082.53	254,490,120.60
35600	Мал амьтад	16,000,000.00	18,125,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,854,448,013.66	6,793,970,779.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,854,448,013.66	6,793,970,779.79
39200	Биет хөрөнгө	6,765,866,055.34	6,707,142,404.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,198,506,828.00	7,196,137,280.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-826,904,380.40	-
			1,052,842,121.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	5,000,000.00	5,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,562,500.05	-2,812,500.09
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	348,317,061.90	608,753,205.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-115,396,548.31	-187,888,677.34
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	246,165,820.43	256,245,820.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-135,763,167.77	-167,523,834.65
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,815,356.00	3,815,356.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,177,804.24	-2,835,608.72
39217	Ном	45,865,389.78	51,093,484.98
39300	Биет бус хөрөнгө	88,581,958.32	86,828,375.08
39301	Программ хангамж	8,360,000.00	8,360,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,064,041.68	-5,817,624.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	84,286,000.00	84,286,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,422,675,700.04	7,605,006,852.10
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	165,460,620.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	84,502,962.00
41300	Өглөг	0	84,502,962.00
41360	Бусад өглөг	0	84,502,962.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0	84,502,962.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	80,957,658.00
42200	Урт хугацаат зээл	0	80,957,658.00
42210	Төгрөг	0	80,957,658.00

42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	0	80,957,658.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,422,675,700.04	7,439,546,232.10
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,422,675,700.04	7,439,546,232.10
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	785,619,581.97	785,619,581.97
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	785,619,581.97	785,619,581.97
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	5,259,444,303.25	5,278,226,050.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-2,164,856,950.79	5,261,355,518.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	7,424,301,254.04	16,870,532.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,377,611,814.82	1,375,700,600.04
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,422,675,700.04	7,605,006,852.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,903,856,887.20	3,314,940,574.27
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	64,005,387.20	41,443,074.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	64,005,387.20	41,443,074.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	64,005,387.20	41,443,074.27
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	4,653,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,675,000.00	2,460,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	54,330,387.20	25,042,095.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		9,287,079.07
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,839,851,500.00	3,273,497,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,230,018,600.00	2,771,177,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,230,018,600.00	2,771,177,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	609,832,900.00	502,320,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	609,832,900.00	502,320,500.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,837,074,135.10	3,298,070,042.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,837,074,135.10	3,298,070,042.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,673,774,414.25	3,141,420,397.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,422,466,640.50	1,767,237,979.17
210101	Үндсэн цалин	1,046,730,873.95	1,166,516,923.85
210102	Нэмэгдэл	284,314,745.69	513,089,974.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0
210104	Урамшуулал	91,421,020.86	87,631,080.49
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	179,956,931.98	223,687,773.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,288,241.65	153,340,849.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,566,770.38	17,893,281.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,506,948.47	14,212,630.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,865,108.33	3,471,883.30

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,729,863.15	34,769,128.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	488,973,751.46	499,520,312.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,816,248.44	18,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	476,695,453.80	478,862,312.10
210303	Цэвэр, бохир ус	1,462,049.22	2,158,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,333,437.08	42,727,565.38
210401	Бичиг хэрэг	929,848.28	522,130.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,253,299.82	6,951,888.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	434,399.98	1,059,456.28
210408	Бараа материал акталсны зардал	0	18,678,470.30
2105	Нормативт зардал	160,049,503.90	206,339,964.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,900,600.00	2,934,137.80
210502	Хоол, хүнс	156,148,903.90	203,405,826.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,859,600.00	14,020,300.00
210604	Урсгал засвар	8,859,600.00	14,020,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,031,729.76	32,457,550.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,802,800.00	19,951,740.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	1,411,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,228,929.76	11,094,610.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	361,102,819.57	355,428,953.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,806,700.00	7,976,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,564,150.00	11,230,580.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	336,731,969.57	336,221,473.07
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	163,299,720.85	156,649,645.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	160,723,294.70	156,368,457.20
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	101,003,294.70	104,108,364.20
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	59,720,000.00	52,260,093.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,576,426.15	281,187.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,576,426.15	281,187.90
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	66,782,752.00	16,870,532.06
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	66,782,752.00	16,870,532.06

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,843,851,500.00	3,288,861,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,000,000.00	15,363,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,000,000.00	15,363,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,000,000.00	15,363,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	4,653,900.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	10,710,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,839,851,500.00	3,273,497,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,230,018,600.00	2,771,177,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,230,018,600.00	2,771,177,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	609,832,900.00	502,320,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	609,832,900.00	502,320,500.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,540,859,924.65	2,969,833,011.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,540,859,924.65	2,969,833,011.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,372,335,713.50	2,806,129,242.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,432,466,640.50	1,767,237,979.17
210101	Үндсэн цалин	1,056,730,873.95	1,166,516,923.85
210102	Нэмэгдэл	284,314,745.69	513,089,974.83
210104	Урамшуулал	91,421,020.86	87,631,080.49
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	179,956,931.98	223,687,773.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,365,031.19	153,340,849.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,403,192.17	17,893,281.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,507,048.30	14,212,630.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,946,258.00	3,471,883.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,735,402.32	34,769,128.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	485,244,251.46	492,539,312.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,816,248.44	18,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	472,818,453.80	471,881,312.10
210303	Цэвэр, бохир ус	1,609,549.22	2,158,000.00
2105	Нормативт зардал	168,056,130.00	201,211,412.50
210502	Хоол, хүнс	168,056,130.00	201,211,412.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,999,800.00	9,500,000.00
210604	Урсгал засвар	8,999,800.00	9,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,228,929.76	17,928,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,000,000.00	4,653,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,228,929.76	13,274,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,383,029.80	94,024,665.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,413,829.80	74,113,365.08
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,969,200.00	19,911,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	168,524,211.15	163,703,769.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	165,947,785.00	163,422,581.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	106,227,785.00	111,162,488.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	59,720,000.00	52,260,093.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,576,426.15	281,187.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,576,426.15	281,187.90
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	302,991,575.35	319,028,388.36

V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	100,620,810.00	72,770,144.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	100,620,810.00	72,770,144.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	100,620,810.00	72,770,144.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	100,620,810.00	72,770,144.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-100,620,810.00	-72,770,144.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	202,370,765.35	246,258,244.36
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	202,370,765.35
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	202,370,765.35	448,629,009.71

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
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	785,619,581.9 7	1,377,611,814.8 2	5,259,444,303.2 5	7,422,675,700.0 4
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	785,619,581.9 7	1,377,611,814.8 2	5,259,444,303.2 5	7,422,675,700.0 4
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	1,911,214.78	1,911,214.78
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	785,619,581.9 7	1,377,611,814.8 2	5,261,355,518.0 3	7,424,586,914.8 2
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-1,911,214.78	0	-1,911,214.78
Тайлант үеийн үр дүн	0	0	16,870,532.06	16,870,532.06
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	785,619,581.9 7	1,375,700,600.0 4	5,278,226,050.0 9	7,439,546,232.1 0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,988,906,300.00	2,540,282,655.64	448,623,644.36	85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,988,906,300.00	2,540,282,655.64	448,623,644.36	85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,756,976,900.00	2,376,860,074.14	380,116,825.86	86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,050,969,700.00	1,767,237,979.17	283,731,720.83	86
210101	Үндсэн цалин	1,399,877,200.00	1,166,516,923.85	233,360,276.15	83
210102	Нэмэгдэл	549,150,900.00	513,089,974.83	36,060,925.17	93

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0	0.00	
210104	Урамшуулал	101,941,600.00	87,631,080.49	14,310,519.51	86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	256,370,800.00	223,687,773.39	32,683,026.61	87
210201	Тэтгэврийн даатгал	174,332,000.00	153,340,849.08	20,991,150.92	88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,509,700.00	17,893,281.23	2,616,418.77	87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,407,700.00	14,212,630.82	2,195,069.18	87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,102,000.00	3,471,883.30	630,116.70	85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,019,400.00	34,769,128.96	6,250,271.04	85
2105	Нормативт зардал	256,027,500.00	201,211,412.50	54,816,087.50	79
210502	Хоол, хүнс	256,027,500.00	201,211,412.50	54,816,087.50	79
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,928,100.00	17,928,100.00	0.00	100
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,653,900.00	4,653,900.00	0.00	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,274,200.00	13,274,200.00	0.00	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,680,800.00	166,794,809.08	8,885,990.92	95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,769,500.00	146,883,509.08	8,885,990.92	94
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,911,300.00	19,911,300.00	0.00	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	231,929,400.00	163,422,581.50	68,506,818.50	70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	231,929,400.00	163,422,581.50	68,506,818.50	70
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	179,660,100.00	111,162,488.50	68,497,611.50	62
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	52,269,300.00	52,260,093.00	9,207.00	100
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,988,906,300.00	2,786,540,900.00	202,365,400.00	93
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,771,177,000.00	2,771,177,000.00	0.00	100
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,771,177,000.00	2,771,177,000.00	0.00	100
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	217,729,300.00	15,363,900.00	202,365,400.00	7
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,653,900.00	4,653,900.00	0.00	100

350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,710,000.00	10,710,000.00	0.00	100
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	202,365,400.00	0	202,365,400.00	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	202,370,765.35	-	202,370,765.35
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	448,629,009.71	-	448,629,009.71

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	зөрүү дүн	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	502,320,500.00	502,039,312.10	281,187.90	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	502,320,500.00	502,039,312.10	281,187.90	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	502,320,500.00	502,039,312.10	281,187.90	99.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	492,820,500.00	492,539,312.10	281,187.90	99.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,500,000.00	18,500,000.00	0.00	
210302	Түлш, халаалт	471,890,500.00	471,881,312.10	9,187.90	
210303	Цэвэр, бохир ус	2,430,000.00	2,158,000.00	272,000.00	88.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,500,000.00	9,500,000.00	0.00	
210604	Урсгал засвар	9,500,000.00	9,500,000.00	0.00	
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	502,320,500.00	502,039,312.10	281,187.90	99.9
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0	0	0.00	
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	502,320,500.00	502,039,312.10	281,187.90	99.9
320001	Орон нутгийн төсвөөс	502,320,500.00	502,039,312.10	281,187.90	99.9

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,750.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс 2,000.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж 750.0 мянган төгрөгийн дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар төсвийн хөрөнгийн зарцуулалттай холбоотой 2,000.0 мянган төгрөгийн залруулга хийсэн.

Нийт илрүүлсэн 750.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 44,643.1 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 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 76 нэр төрлийн 135,817.6 мянган төгрөгийн 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 цахим хэрэглээний зардлаас бичиг хэргийн ажилтан эмч, номын санч нягтлан бодогч, нярав нарт 750,0 мянган төгрөгийн дата олгосон нь 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 батлагдсан “Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар”-тай нийцэхгүй, “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

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

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				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сургуулийн ахмадуудын спортын арга хэмжээнд төсвийн хөрөнгө зарцуулсан	1	2,000.0					1	2,000.0				
Дүн	1	2,000.0					1	2,000.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн ашиглагдаж байгаа үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг дахин сунгаж элэгдэл тооцоогүй	1						1	0				
Цахим хэрэглээний зардлаас нягтлан бодогч, нярав, эмч, номын санч, бичиг хэргийн ажилтнуудад сар бүр дата олгосон.	1						1	750.0				
Дүн		750.0						750.0				

Тав. 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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			