ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/197/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 № 01/170

танай ______________ -ны № ______________ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦЭЦЭРЛЭГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Х.ТӨРМӨНХ 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 Цэцэрлэг 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.

Цэцэрлэг 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 91,874.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар батлагдсан төсвийг хөтөлбөр, арга хэмжээний зориулалтаар зарцуулаагүй 4,839.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургуулийн захирал нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Цэцэрлэг сумын Засаг дарга, Хөвсгөл аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргаар батлуулж, түүнийг 91.0 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.

6724040206

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**	**440,124,321.50**	**554,808,903.14**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**106,828,989.34**	**279,727,540.71**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**106,828,989.34**	**279,727,540.71**
31210	**Төгрөг**	**106,828,989.34**	**279,727,540.71**
31211	Төрийн сангийн харилцах	106,828,989.34	279,727,540.71
33	**АВЛАГА**	**989,100.00**	
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	65,100.00	
33500	**Бусад авлага**	**924,000.00**	
33510	Байгууллагаас авах авлага	924,000.00	
34	**УРЬДЧИЛГАА**		**2,624,523.35**
34600	Урьдчилж гарсан зардал		2,624,523.35
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**332,306,232.16**	**272,456,839.08**
35100	**Түүхий эд материал**	**84,428,808.80**	**71,066,630.09**
35110	Тусгай зориулалттай материал	82,105,706.80	69,171,630.09
35130	Эм боох материал	2,323,102.00	1,895,000.00
35400	**Хангамжийн материал**	**247,877,423.36**	**201,390,208.99**
35410	Бичиг хэргийн материал	4,712,698.00	2,602,702.00
35420	Аж ахуйн материал	2,340,982.42	2,015,352.42
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,003,500.00	3,312,000.00
35450	Барилгын засварын материал	62,688,253.00	20,177,500.00
35460	Хүнсний материал	24,145,125.00	23,145,685.00
35470	Бусад хангамжийн материал	148,986,864.94	150,136,969.57
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,336,818,381.91**	**1,244,944,233.68**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,336,818,381.91**	**1,244,944,233.68**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,239,105,381.67**	**1,148,753,233.36**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,196,320,753.00	1,076,937,593.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-406,754,112.76	-346,142,328.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	355,776,449.43	407,162,369.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-117,161,624.91	-224,008,603.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	205,289,138.76	210,199,138.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,270,737.57	-90,859,702.43
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	52,705,700.00	101,010,653.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,149,285.28	-17,492,673.72
39217	Ном	27,349,101.00	31,946,787.60
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**97,713,000.24**	**96,191,000.32**
39301	Програм хангамж	7,535,000.00	7,535,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,671,999.76	-5,193,999.68
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	93,850,000.00	93,850,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,776,942,703.41**	**1,799,753,136.82**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,776,942,703.41**	**1,799,753,136.82**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,776,942,703.41**	**1,799,753,136.82**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,124,890,766.00	1,124,890,766.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,124,890,766.00	1,124,890,766.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-150,703,519.33**	**-70,358,533.78**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-150,703,519.33	-93,168,967.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн		22,810,433.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	802,755,456.74	745,220,904.60
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,776,942,703.41**	**1,799,753,136.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,972,619,324.41**	**2,244,425,765.87**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**161,644,024.41**	**21,312,165.87**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**161,644,024.41**	**21,312,165.87**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**8,561,300.00**	
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,785,100.00	
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,776,200.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	72,192,624.91	13,897,006.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	80,890,099.50	7,415,159.27
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,810,975,300.00**	**2,223,113,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,528,134,500.00**	**1,985,317,800.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,528,134,500.00	1,985,317,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,500,000.00**	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,500,000.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**272,340,800.00**	**237,795,800.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	272,340,800.00	237,795,800.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,846,969,582.52**	**2,221,615,332.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,846,969,582.52**	**2,221,615,332.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,766,805,447.70**	**2,157,239,897.46**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,077,657,366.31**	**1,337,019,731.86**
210101	Үндсэн цалин	796,596,556.35	952,563,846.86
210102	Нэмэгдэл	216,481,194.96	319,862,218.00
210104	Урамшуулал	64,579,615.00	64,593,667.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**136,078,608.35**	**167,552,510.77**
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,072,289.53	114,207,014.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,957,403.88	13,416,060.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,368,411.89	10,649,225.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,152,772.36	2,657,070.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,527,730.69	26,623,140.60
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**195,013,661.18**	**205,643,300.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,290,065.18	10,800,000.00
210302	Түлш, халаалт	180,425,850.00	184,043,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,297,746.00	10,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**19,315,130.00**	**52,400,498.35**
210401	Бичиг хэрэг	281,360.00	2,264,646.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,622,870.00	10,785,550.00
210404	Ном, хэвлэл	220,600.00	68,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,280,300.00	11,113,980.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	910,000.00	28,168,322.35
2105	**Нормативт зардал**	**104,063,565.00**	**129,895,762.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,692,020.00	715,102.00
210502	Хоол, хүнс	102,371,545.00	129,180,660.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**21,885,100.00**	**28,049,800.00**
210604	Урсгал засвар	21,885,100.00	28,049,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**12,932,100.00**	**6,662,376.65**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,793,100.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,139,000.00	6,662,376.65
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**199,859,916.86**	**230,015,917.83**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,703,400.00	14,579,960.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,080,800.00	14,363,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	177,075,716.86	201,072,707.83

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**80,164,134.82**	**64,375,435.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**79,548,895.00**	**64,375,435.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	66,029,395.00	64,375,435.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,519,500.00	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**615,239.82**	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	615,239.82	
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**102,619,684.09**	**22,810,433.41**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**102,619,684.09**	**22,810,433.41**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,819,536,600.00**	**2,223,113,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,561,300.00**	**4,978,700.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**8,561,300.00**	**4,978,700.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**8,561,300.00**	**4,978,700.00**
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,785,100.00	4,540,700.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,776,200.00	438,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,810,975,300.00**	**2,218,134,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,528,134,500.00**	**1,980,339,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,528,134,500.00	1,980,339,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,500,000.00**	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,500,000.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**272,340,800.00**	**237,795,800.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	272,340,800.00	237,795,800.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,644,567,320.66**	**2,003,218,448.63**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,644,567,320.66**	**2,003,218,448.63**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,562,182,185.84**	**1,941,600,413.63**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,077,657,366.31**	**1,337,019,731.86**
210101	Үндсэн цалин	796,596,556.35	945,497,717.57
210102	Нэмэгдэл	216,481,194.96	328,676,433.42
210104	Урамшуулал	64,579,615.00	62,845,580.87
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**136,143,708.35**	**167,487,410.77**
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,939,798.53	114,246,411.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,890,203.88	13,311,559.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,651,682.89	10,649,248.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,151,092.05	2,657,069.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,510,931.00	26,623,120.81
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**196,225,611.18**	**203,951,800.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,290,065.18	10,800,000.00
210302	Түлш, халаалт	181,637,800.00	182,351,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,297,746.00	10,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**500,000.00**	
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	
2105	**Нормативт зардал**	**69,859,400.00**	**130,938,620.00**
210502	Хоол, хүнс	69,859,400.00	130,938,620.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,794,900.00**	**33,844,000.00**
210604	Урсгал засвар	12,794,900.00	33,844,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**12,932,100.00**	**15,356,600.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,785,100.00	4,540,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,147,000.00	10,815,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**56,069,100.00**	**53,002,251.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,029,600.00	38,339,001.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,039,500.00	14,663,250.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**82,385,134.82**	**61,618,035.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**81,769,895.00**	**61,618,035.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	68,250,395.00	61,618,035.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,519,500.00	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**615,239.82**	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	615,239.82	
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**174,969,279.34**	**219,895,151.37**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**68,140,290.00**	**46,996,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**68,140,290.00**	**46,996,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**68,140,290.00**	**46,996,600.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	68,140,290.00	46,996,600.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-68,140,290.00**	**-46,996,600.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**106,828,989.34**	**172,898,551.37**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		106,828,989.34
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	106,828,989.34	279,727,540.71

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,124,890,766.00**	**802,755,456.74**	**-368,923,332.80**	**1,558,722,889.94**
9	Тайлант үеийн үр дүн			218,219,813.47	218,219,813.47
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,124,890,766.00	802,755,456.74	-150,703,519.33	1,776,942,703.41
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,124,890,766.00	802,755,456.74	-150,703,519.33	1,776,942,703.41
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			57,534,552.14	57,534,552.14
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,124,890,766.00	802,755,456.74	-93,168,967.19	1,834,477,255.55
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт		-57,534,552.14		-57,534,552.14
19	Тайлант үеийн үр дүн			22,810,433.41	22,810,433.41
20	**2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**1,124,890,766.00**	**745,220,904.60**	**-70,358,533.78**	**1,799,753,136.82**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,092,112,700.00**	**1,812,419,248.63**	86.63	**279,693,451.37**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,092,112,700.00**	**1,812,419,248.63**	86.63	**279,693,451.37**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,010,942,300.00**	**1,750,801,213.63**	87.06	**260,141,086.37**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,554,919,700.00**	**1,337,019,731.86**	85.99	**217,899,968.14**
210101	Үндсэн цалин	1,071,411,800.00	945,497,717.57	88.25	125,914,082.43
210102	Нэмэгдэл	407,651,700.00	328,676,433.42	80.63	78,975,266.58
210104	Урамшуулал	75,856,200.00	62,845,580.87	82.85	13,010,619.13
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**194,365,400.00**	**167,487,410.77**	86.17	**26,877,989.23**
210201	Тэтгэврийн даатгал	132,168,400.00	114,246,411.80	86.44	17,921,988.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,549,300.00	13,311,559.90	85.61	2,237,740.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,439,400.00	10,649,248.31	85.61	1,790,151.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,109,900.00	2,657,069.95	85.44	452,830.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,098,400.00	26,623,120.81	85.61	4,475,279.19
2105	**Нормативт зардал**	**144,091,900.00**	**130,938,620.00**	90.87	**13,153,280.00**
210502	Хоол, хүнс	144,091,900.00	130,938,620.00	90.87	13,153,280.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**15,356,600.00**	**15,356,600.00**	100.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,540,700.00	4,540,700.00	100.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,815,900.00	10,815,900.00	100.00	**0.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**102,208,700.00**	**99,998,851.00**	97.84	**2,209,849.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,984,800.00	83,774,951.00	97.43	2,209,849.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,223,900.00	16,223,900.00	100.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**81,170,400.00**	**61,618,035.00**	75.91	**19,552,365.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**81,170,400.00**	**61,618,035.00**	75.91	**19,552,365.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	81,170,400.00	61,618,035.00	75.91	19,552,365.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,092,112,700.00**	**1,985,317,800.00**	94.90	**106,794,900.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,980,339,100.00**	**1,980,339,100.00**	100.00	**0.00**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,980,339,100.00	1,980,339,100.00	100.00	**0.00**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**111,773,600.00**	**4,978,700.00**	4.45	**106,794,900.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,540,700.00	4,540,700.00	100.00	**0.00**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	438,000.00	438,000.00	100.00	**0.00**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	106,794,900.00		0.00	106,794,900.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		106,828,989.34		-106,828,989.34
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		279,727,540.71		-279,727,540.71

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**237,795,800.00**	**237,795,800.00**	100	0.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**237,795,800.00**	**237,795,800.00**	100	0.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**237,795,800.00**	**237,795,800.00**	100	0.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**203,951,800.00**	**203,951,800.00**	100	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,800,000.00	10,800,000.00	100	0.00
210302	Түлш, халаалт	182,351,800.00	182,351,800.00	100	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,800,000.00	10,800,000.00	100	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**33,844,000.00**	**33,844,000.00**	100	0.00
210604	Урсгал засвар	33,844,000.00	33,844,000.00	100	0.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**237,795,800.00**	**237,795,800.00**	100	0.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**232,795,800.00**	**237,795,800.00**	102.15	**-5,000,000.00**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	232,795,800.00	237,795,800.00	102.15	-5,000,000.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**5,000,000.00**	**0**	0	**5,000,000.00**

3.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,839.2 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 4,839.2 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 4,839.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшнээс 35,293.1 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1 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 79 нэр төрлийн 145,946.2 мянган төгрөгийн 326 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа нь УСНББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө”-ийн параграф 67, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3“холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;” заалт болон ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7 дугаар бүлгийн 7.1 заалттай тус тус нийцээгүй, “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

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

2. Төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас ЭДЭ шалом ХХК-ний багш Ш.Эрдэнэбаярт цахилгаан хөгжмийн сургалт явуулсан ажлын хөлс 2,000.0 мянган төгрөг, багшийн хөгжлийн зардлаас шатахууны зардалд 2,839.2 төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах;” заалт, БШУС-ын 2019

оны А/170 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Хичээл сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар”, Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх аргачлал”–ын хавсралтад заасан зориулалт, арга хэмжээтэй нийцэхгүй “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

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

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгө нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэлтэй байна.	1	0					1	-
Цалингийн зардлаас ЭДЭ шалом ХХК-ний багш Ш.Эрдэнэбаярт цахилгаан хөгжмийн сургалт явуулсан ажлын хөлс 2,000.0 мянган төгрөг, багшийн хөгжлийн зардлаас шатахууны зардалд 2,839.2 төгрөгийг зарцуулсан	1	4,839.2					1	4,839.2
Дүн	**2**	**4,839.2**					**2**	**4,839.2**

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
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			