ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/194/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

2024.09.26 № 01/169

танай ____________ -ны № ____________ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ШИНЭ-ИДЭР СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ю.ЦЭНГЭЛМӨРӨН 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 Шинэ-Идэр 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.

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр 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

1. Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх үндсэн хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 47,207.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

2. Мэксим консалтинг ХХК-ийн цахим дэлгүүрээс цахим анги байгуулахаар 86,536.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж зээлийн гэрээгээр худалдан авч урт хугацаат өр төлбөр үүсгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 23,360.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч 3,540.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,000.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 18,820.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өглөө.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургуулийн захирал нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Шинэ-Идэр сумын Засаг даргаар даргаар батлуулж, түүнийг 88.0 хувьтай биелүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

5724040396

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.

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**	**235,152,683.00**	**330,590,209.57**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**70,272,833.00**	**168,974,720.54**
31200	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	**70,272,833.00**	**168,974,720.54**
31210	**Төгрөг**	**70,272,833.00**	**168,974,720.54**
31211	Төрийн сангийн харилцах	70,272,833.00	168,974,720.54
33	**АВЛАГА**	**13,863,900.00**	
33500	**Бусад авлага**	**13,863,900.00**	
33510	Байгууллагаас авах авлага	13,863,900.00	
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**2,640,000.00**	**2,560,000.00**
34600	Урьдчилж гарсан зардал	2,640,000.00	2,560,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**148,375,950.00**	**159,055,489.03**
35100	**Түүхий эд материал**	**900,140.00**	**962,110.00**
35130	Эм боох материал	900,140.00	962,110.00
35400	**Хангамжийн материал**	**147,475,810.00**	**158,093,379.03**
35410	Бичиг хэргийн материал	109,000.00	1,770,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		600,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		1,550,000.00
35450	Барилгын засварын материал		2,219,000.00
35460	Хүнсний материал	16,109,195.00	12,989,780.00
35470	Бусад хангамжийн материал	131,257,615.00	138,963,999.03
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,723,997,113.92**	**4,676,789,871.19**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**4,723,997,113.92**	**4,676,789,871.19**
39200	**Биет хөрөнгө**	**4,633,236,113.84**	**4,586,633,871.35**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,748,577,410.34	4,748,577,410.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-408,813,015.78	-547,398,216.78
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	23,000,000.00	23,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,000,000.00	-23,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	266,229,549.50	426,803,249.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,069,673.03	-177,381,211.63
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	153,035,140.43	156,986,510.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,314,012.55	-91,082,726.00
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	25,000,000.00	25,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	28,693,569.00	26,957,379.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,493,569.07	-17,494,879.11
39217	Ном	37,390,715.00	35,666,355.60
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**90,761,000.08**	**90,155,999.84**
39301	Программ хангамж	3,025,000.00	3,025,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-949,999.92	-1,555,000.16
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	88,686,000.00	88,686,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,959,149,796.92**	**5,007,380,080.76**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		**86,537,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		**26,330,794.00**
41300	**Өглөг**		**26,330,794.00**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		24,790,794.00
41360	**Бусад өглөг**		**1,540,000.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		1,540,000.00
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		**60,206,206.00**

42200	**Урт хугацаат зээл**		**60,206,206.00**
42210	**Төгрөг**		**60,206,206.00**
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв		60,206,206.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,959,149,796.92**	**4,920,843,080.76**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**4,959,149,796.92**	**4,920,843,080.76**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	899,680,530.00	899,680,530.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	899,680,530.00	899,680,530.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**3,327,105,440.94**	**3,288,823,424.78**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-1,632,044,355.98	3,327,130,140.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	4,959,149,796.92	-38,306,716.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	732,363,825.98	732,339,125.98
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,959,149,796.92**	**5,007,380,080.76**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,688,474,824.41**	**2,009,567,773.63**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**46,982,224.41**	**46,912,273.63**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**46,982,224.41**	**43,372,273.63**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**46,982,224.41**	**2,527,700.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,803,800.00	2,527,700.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	44,178,424.41	36,666,055.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	162,767,668.00	4,178,518.03
122	**Тусламжийн орлого**		**3,540,000.00**
122001	Хандив тусламж /дотоод/		3,540,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,641,492,600.00**	**1,962,655,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,255,156,200.00**	**1,633,319,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,255,156,200.00	1,633,319,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**386,336,400.00**	**329,336,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	386,336,400.00	329,336,400.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,764,467,301.65**	**2,043,750,690.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,764,467,301.65**	**2,043,750,690.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,683,154,457.65**	**1,981,741,400.36**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**920,058,261.00**	**1,166,032,318.00**
210101	Үндсэн цалин	656,892,004.00	781,297,762.00
210102	Нэмэгдэл	205,211,972.00	323,845,836.00
210104	Урамшуулал	57,954,285.00	60,888,720.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**116,685,836.00**	**148,294,301.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,848,077.00	101,653,010.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,214,253.00	11,660,323.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,366,481.00	9,328,257.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,840,599.00	2,332,065.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,416,426.00	23,320,646.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**311,985,925.00**	**313,916,689.57**
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,845,390.00	12,137,589.57
210302	Түлш, халаалт	299,807,535.00	299,779,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,333,000.00	2,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**15,895,335.00**	**16,478,625.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,882,000.00	144,900.00

210402	Тээвэр, шатахуун	4,439,785.00	6,151,310.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	971,400.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,309,000.00	5,074,522.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,293,150.00	5,107,893.00
2105	**Нормативт зардал**	**67,468,766.00**	**84,292,565.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	734,470.00	238,030.00
210502	Хоол, хүнс	66,374,296.00	84,054,535.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	360,000.00	0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,397,260.00**	**7,781,000.00**
210604	Урсгал засвар	3,397,260.00	7,781,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**252,000.00**	
210702	Дотоод албан томилолт	252,000.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,206,240.00**	**8,654,533.46**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,236,240.00	2,527,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		84,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,130,000.00	6,042,833.46
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**241,204,834.65**	**236,291,368.33**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,752,000.00	11,901,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,413,000.00	7,288,585.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	224,039,834.65	217,101,183.33
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**81,312,844.00**	**62,009,290.43**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**68,859,629.00**	**58,139,580.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	58,200,229.00	58,139,580.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,659,400.00	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**12,453,215.00**	**3,869,710.43**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,453,215.00	3,869,710.43
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-75,992,477.24**	**-34,182,917.16**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**		**4,123,799.00**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз		4,123,799.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-75,992,477.24**	**-38,306,716.16**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,644,296,400.00**	**1,965,183,200.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,803,800.00**	**2,527,700.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,803,800.00**	**2,527,700.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**2,803,800.00**	**2,527,700.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,803,800.00	2,527,700.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,641,492,600.00**	**1,962,655,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,255,156,200.00**	**1,633,319,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,255,156,200.00	1,633,319,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**386,336,400.00**	**329,336,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	386,336,400.00	329,336,400.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,542,539,649.00**	**1,828,995,412.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,542,539,649.00**	**1,828,995,412.46**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,461,268,994.00**	**1,766,986,122.03**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**920,058,261.00**	**1,166,032,318.00**
210101	Үндсэн цалин	656,892,004.00	781,297,762.00
210102	Нэмэгдэл	205,211,972.00	323,845,836.00
210104	Урамшуулал	57,954,285.00	60,888,720.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**116,685,836.00**	**148,294,301.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,848,077.00	101,653,010.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,214,253.00	11,660,323.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,366,481.00	9,328,257.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,840,599.00	2,332,065.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,416,426.00	23,320,646.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**311,985,925.00**	**315,466,689.57**
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,845,390.00	12,137,589.57
210302	Түлш, халаалт	299,807,535.00	301,329,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,333,000.00	2,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**55,438,415.00**	**80,580,670.00**
210502	Хоол, хүнс	55,438,415.00	80,580,670.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,397,260.00**	**10,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	3,397,260.00	10,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,933,800.00**	**8,570,533.46**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,803,800.00	2,527,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,130,000.00	6,042,833.46
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**48,769,497.00**	**38,041,610.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,606,447.00	25,255,410.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,163,050.00	12,786,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**81,270,655.00**	**62,009,290.43**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**68,817,440.00**	**58,139,580.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	58,158,040.00	58,139,580.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,659,400.00	0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**12,453,215.00**	**3,869,710.43**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,453,215.00	3,869,710.43
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**101,756,751.00**	**136,187,787.54**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**31,483,918.00**	**37,485,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**31,483,918.00**	**37,485,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**31,483,918.00**	**37,485,900.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	31,483,918.00	37,485,900.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-31,483,918.00**	**-37,485,900.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**70,272,833.00**	**98,701,887.54**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	70,272,833.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	70,272,833.00	168,974,720.54

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-ээрх үлдэгдэл				
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	899,680,530.00	732,363,825.98	-1,632,044,355.98	
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	899,680,530.00	732,363,825.98	-1,632,044,355.98	
9	Тайлант үеийн үр дүн			4,959,149,796.92	4,959,149,796.92
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	899,680,530.00	732,363,825.98	3,327,105,440.94	4,959,149,796.92
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	899,680,530.00	732,363,825.98	3,327,105,440.94	4,959,149,796.92
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	899,680,530.00	732,363,825.98	3,327,105,440.94	4,959,149,796.92
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт		-24,700.00		-24,700.00
19	Тайлант үеийн үр дүн			-38,306,716.16	-38,306,716.16
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	899,680,530.00	732,339,125.98	3,288,823,424.78	4,920,843,080.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

	Үзүүлэлт	**Төлөвлөгөө**	**Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**	**Гүйцэтгэл зөрүү**	**Хувь**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,706,119,600.00**	**1,537,144,912.46**	**168,974,687.54**	**90.1%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,706,119,600.00**	**1,537,144,912.46**	**168,974,687.54**	**90.1%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,635,762,100.00**	**1,479,005,332.46**	**156,756,767.54**	**90.4%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,288,387,700.00**	**1,166,032,318.00**	**122,355,382.00**	**90.5%**
210101	Үндсэн цалин	881,329,600.00	781,297,762.00	**100,031,838.00**	**88.6%**
210102	Нэмэгдэл	343,996,100.00	323,845,836.00	**20,150,264.00**	**94.1%**
210104	Урамшуулал	63,062,000.00	60,888,720.00	**2,173,280.00**	**96.6%**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**161,048,900.00**	**148,294,301.00**	**12,754,599.00**	**92.1%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,513,500.00	101,653,010.00	**7,860,490.00**	**92.8%**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,883,900.00	11,660,323.00	**1,223,577.00**	**90.5%**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,307,100.00	9,328,257.00	**978,843.00**	**90.5%**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,576,700.00	2,332,065.00	**244,635.00**	**90.5%**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,767,700.00	23,320,646.00	**2,447,054.00**	**90.5%**
2105	**Нормативт зардал**	**93,721,800.00**	**80,580,670.00**	**13,141,130.00**	**86.0%**
210502	Хоол, хүнс	93,721,800.00	80,580,670.00	**13,141,130.00**	**86.0%**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**11,162,000.00**	**8,570,533.46**	**2,591,466.54**	**76.8%**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,527,700.00	2,527,700.00	**0.00**	**100.0%**

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,634,300.00	6,042,833.46	**2,591,466.54**	**70.0%**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**81,441,700.00**	**75,527,510.00**	**5,914,190.00**	**92.7%**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,490,300.00	62,741,310.00	**5,748,990.00**	**91.6%**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,951,400.00	12,786,200.00	**165,200.00**	**98.7%**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**70,357,500.00**	**58,139,580.00**	**12,217,920.00**	**82.6%**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**70,357,500.00**	**58,139,580.00**	**12,217,920.00**	**82.6%**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	70,357,500.00	58,139,580.00	**12,217,920.00**	**82.6%**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,706,119,600.00**	**1,635,846,800.00**	**70,272,800.00**	**95.9%**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,633,319,100.00**	**1,633,319,100.00**		**100.0%**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,633,319,100.00	1,633,319,100.00		**100.0%**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**72,800,500.00**	**2,527,700.00**	**70,272,800.00**	**3.5%**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,527,700.00	2,527,700.00		**100.0%**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	70,272,800.00		**70,272,800.00**	**0.0%**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		70,272,833.00	**-70,272,833.00**	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		168,974,720.54	**-168,974,720.54**	

Улсын төсвийн гүйцэтгэл

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,716,061,600.00**	**2,332,554,399.83**	**85.88**	**383,507,200.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,716,061,600.00**	**2,332,554,399.83**	**85.88**	**383,507,200.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,593,648,100.00**	**2,223,842,699.83**	**85.74**	**369,805,400.17**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,006,927,400.00**	**1,716,431,513.94**	**85.53**	**290,495,886.06**
210101	Үндсэн цалин	1,385,129,800.00	1,255,153,049.19	90.62	129,976,750.81
210102	Нэмэгдэл	530,471,800.00	389,912,689.90	73.50	140,559,110.10
210104	Урамшуулал	91,325,800.00	71,365,774.85	78.14	19,960,025.15
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**250,866,000.00**	**215,373,655.89**	**85.85**	**35,492,344.11**
210201	Тэтгэврийн даатгал	170,588,800.00	148,309,473.09	86.94	22,279,326.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,069,300.00	17,123,289.67	85.32	2,946,010.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,055,400.00	13,830,746.56	86.14	2,224,653.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,013,900.00	3,281,322.56	81.75	732,577.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	40,138,600.00	32,828,824.01	81.79	7,309,775.99
2105	**Нормативт зардал**	**174,231,800.00**	**134,231,600.00**	**77.04**	**40,000,200.00**
210502	Хоол, хүнс	174,231,800.00	134,231,600.00	77.04	40,000,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**19,388,300.00**	**19,388,300.00**	**100.00**	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,929,000.00	5,929,000.00	100.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,459,300.00	13,459,300.00	100.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад**	**142,234,600.00**	**138,417,630.00**	**97.32**	**3,816,970.00**

	зардал				
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,045,700.00	118,228,730.00	96.87	3,816,970.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,188,900.00	20,188,900.00	100.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**122,413,500.00**	**108,711,700.00**	**88.81**	**13,701,800.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**122,413,500.00**	**108,711,700.00**	**88.81**	**13,701,800.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	122,413,500.00	108,711,700.00	88.81	13,701,800.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,716,061,600.00**	**2,692,308,400.00**	**99.13**	**23,753,200.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,678,780,500.00**	**2,678,780,500.00**	**100.00**	
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,678,780,500.00	2,678,780,500.00	100.00	
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**37,281,100.00**	**13,527,900.00**	**36.29**	**23,753,200.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,912,900.00	5,912,900.00	100.00	
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,615,000.00	7,615,000.00	100.00	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	23,753,200.00	0.00	0.00	23,753,200.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		23753859.74		-23753859.74
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		383507859.9		-383507859.9

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл / төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Зөрүү
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**329,336,400.00**	**329,336,400.00**		100%
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**329,336,400.00**	**329,336,400.00**		100%
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**329,336,400.00**	**325,466,689.57**	3,869,710.43	99%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**319,336,400.00**	**315,466,689.57**	3,869,710.43	99%
Гэрэл, цахилгаан	15,000,000.00	12,137,589.57	2,862,410.43	81%
Түлш, халаалт	301,336,400.00	301,329,100.00	7,300.00	100%
Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	2,000,000.00	1,000,000.00	67%
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**		100%
Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00		100%
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		**3,869,710.43**	-3,869,710.43	
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		**3,869,710.43**	-3,869,710.43	
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		**3,869,710.43**	-3,869,710.43	
Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	329,336,400.00	329,336,400.00		100%
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	329,336,400.00	329,336,400.00		100%
Орон нутгийн төсвөөс	329,336,400.00	329,336,400.00		100%

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 19,820.8 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлснээс 1,000.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож 18,820.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгуулахаар 4 зөвлөмжийг Шинэ-Идэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал, нягтлан бодогч нарт хүргүүлж байна.

Нийт илрүүлсэн 19,820.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшнээс 9,440.1 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1 Залруулсан алдаа:

Шинэ-Идэр сумын Өсөхийн ажнаа ХХК, Сүлдэрт ХХК-аас хандиваар нийлүүлсэн 3,540.0 мянган төгрөгийн сэлбэг,багаж хэрэгсэл, бусад бараа материалыг хандивын орлого дансанд бүртгэхийг үнэ төлбөргүйд бүртгэж дансны буруу бичилт хийсэн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4.үнэн зөв байх" заалтад нийцэхгүй "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Багшийн хөгжлийг дэмжих чиглэлээр батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргахдаа Авъяас ЕБС-ийн захирал Г. Анхтуяатай гэрээ байгуулан, төлбөртэй сургалт хийлгэж 1,000,0 мянган төгрөгийн төлбөр төлсөн байна. Энэ нь Боловсролын ерөнхий хуулийн "33 дугаар зүйлийн 33.3. 4 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 заасан заалтад нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт хүргүүлэх

3.3 Зөвлөмж

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

1. Хөтөлбөр арга хэмжээний зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сургуулийн цахим хэрэглээний зардлаас нягтлан бодогч, нярав, жижүүр нарт 600.0 мянган төгрөгийн дата олгосон, Багшийн хөгжлийн зардлаас УБ хот руу олимпиадын хүүхдийн 121.6 мянган төгрөгийн зардал гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах;” заалт, БШУС-ын 2019 оны А/170 дугаар тушаалын гуравдугаар хавсралтаар батлагдсан “Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар”-ын заалтад нийцэхгүй “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

2. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын худалдан ажиллагаатай холбоотой ажил гүйлгээ, гэрээний биелэлтийг шалгахад Сүлдэрт ХХК-ийн нийлүүлсэн бараа. материал гэрээний үнийн дүнгээс 10.419.2 мянган төгрөг буюу 27.2%-аар илүү нийлүүлсэн бөгөөд нэмэлт гэрээ хийгээгүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа , ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 34.1.4 дэх заалтад нийцэхгүй," нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох хууль, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах.

3. Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлын талаар

Илрүүлэлт:

Дотуур байрын хүүхдийн хоол, хүнсний зарцуулалтад хяналт хийж гал тогооны хоолны захиалгын цэсийг дотуур байрын багшийн хүүхдийн ирцийн бүртгэлийн дэвтэртэй тулгахад байрын багш нар хүүхдийн өдөр тутмын ирцийг бүртгэдэггүй хичээлийн жилийн хугацаанд 458 хүүхэд өдөр бүртгэсэн, тогоочийн захиалгын хуудсаар 22083 хүүхэд өдрөөр хүнсний материалын зарцуулалт гаргасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэсэн заалттай нийцэхгүй, "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны бүртгэл хөтлөлтийг сайжруулж тооцоог цаг хугацаанд нь бодож зөрүү гаргахгүй байх

4. Авлагын барагдуулах талаар

Илрүүлэлт:

Шинээр ашиглалтад орсон спорт заалны тоног төхөөрөмж,техник хэрэгслэлийг нийлүүлэх ХӨАОНӨГ/202010223/8.3.6 тендерт Хөвсгөл булаг ХХК шалгарч 7.680.0 мянган төгрөгийн спортын тоног төхөрөмж техник, хэрэгслийг одоо болтол тус сургуульд нийлүүлээгүй байхад авлагаар бүртгээгүй орхигдуулсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2."бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ" гэсэн заалтад нийцэхгүй "Иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Гэрээний дүнгээр авлага үүсгэж нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэж авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллах.

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		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дансны буруу бичилт	1	3,540.0					1	3,540,0				

хийсэн												
Дүн	**1**	**3,540.0**					**1**	**3,540.0**				

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
Төлбөртэй сургалт	1	1,000.0	1	1,000.0								
Хөтөлбөр арга хэмжээний зардал	5	721,6					5	721,6				
Худалдан авах ажиллагаа	1	10,419.2					1	10,419.2				
Анхан шатны бүртгэл	1	0					1	0				
Авлага	1	7,680.0					1	7,680.0				
Дүн	**9**	**19,820.8**	**1**	**1,000.0**	**-**	**-**	**8**	**18,820.8**				

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						
			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**			

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 26 өдөр №35/А2270439/ХӨА-2024/194/НА-СТА-ТШЗ Мөрөн сум

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Багшийн хөгжлийг дэмжих чиглэлээр батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргахдаа мэргэжил, арга зүйн дэмжлэг үзүүлж, багш, ажилтны мэргэжлийн хөгжлийг хангах, зөвлөн туслах чиг үүрэгтэй Мөрөн сумын Авьяас сургуулийн захирал Г. Анхтуяатай гэрээ байгуулан, төлбөртэй сургалт хийлгэж 1,000,000 /нэг сая/ 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 үзүүлэх, 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 4.2.3.8-д "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Мэргэжил, арга зүйн дэмжлэг үзүүлэх, хамтран ажиллах чиг үүрэгтэй албан хаагчид төлсөн төлбөр 1,000,000.0/нэг сая/ төгрөгийг Мөрөн сумын Авьяас сургуулийн захирал Г.Анхтуяагаас гаргуулж Хөвсгөл аймгийн Төрийн сан дахь 100170000955/Хө.Бусад нэр заагдаагүй орлого/ тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газар[1]т нотлох баримтын хамт ирүүлэхийг Шинэ-Идэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Ю.Цэнгэлмөрөн, нягтлан бодогч П.Энхбаяр нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

"ИХЭР МӨРӨН АУДИТ"ХХК
ЗАХИРАЛ Б.МЯДАГМАА

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

6724020115