

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын Сод-Эрдэм сургуулийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/208/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: teqshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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

2024.02.21 № 01/51
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН
СУМЫН СОД-ЭРДЭМ ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Д.МӨНХБААТАР 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 Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын Сод-эрдэм 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 Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын Сод-эрдэм 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

Боловсрол шинжлэх ухааны яамны хөрөнгө оруулалтаар 203,901.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 285,936.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тус тус хүлээн авч бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар хөрөнгийн бүртгэл тайлагнал, худалдан авах ажиллагаа, дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой зөрчлүүд илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Мөрөн сумын Сод Эрдэм ерөнхий боловсролын сургуулийн Мөрөн сумын засаг даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 8 хөтөлбөр, 93 арга хэмжээний хүрээнд 93.0 хувийн хэрэгжилттэй дүгнэгдсэн 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.

6724040060

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 _____ АЗРДЭНЗБААТАР _____



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/Төгрөгөөр/	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	188,908,041.63	311,896,417.10
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	48,347,127.36	130,679,260.22
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	48,347,127.36	130,679,260.22
3121	Төгрөг	48,347,127.36	130,679,260.22
31211	Төрийн сангийн харилцах	48,347,127.36	130,679,260.22
33	АВЛАГА	3,802,018.16	3,000,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	802,018.16	00.00
335	Бусад авлага	3,000,000.00	3,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,000,000.00	3,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	136,758,896.11	178,217,156.88
351	Түүхий эд материал	2,345,047.00	2,428,945.50
35130	Эм боох материал	2,345,047.00	2,428,945.50
354	Хангамжийн материал	134,413,849.11	175,788,211.38
35410	Бичиг хэргийн материал	29,839,966.41	28,800,166.41
35420	Аж ахуйн материал	18,133,000.00	19,958,400.00
35450	Барилгын засварын материал	2,793,340.00	14,193,340.00
35460	Хүнсний материал	00.00	12,005,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	83,647,542.70	100,831,004.97
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,352,827,822.88	5,500,367,370.55
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,352,827,822.88	5,500,367,370.55
392	Биет хөрөнгө	5,137,868,575.80	5,287,738,872.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,931,568,150.00	4,931,568,150.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-345,542,569.32	-432,164,711.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	407,063,194.76	757,891,722.76
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-101,268,554.77	-193,899,578.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	216,683,096.41	220,751,036.41
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-96,659,236.85	-113,162,569.77
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	95,410,250.00	95,410,250.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,087,209.72	-22,644,619.68
39217	Ном	46,701,455.29	43,989,193.24
393	Биет бус хөрөнгө	214,959,247.08	212,628,498.12
39301	Програм хангамж	11,653,745.00	11,653,745.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,594,497.92	-7,925,246.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	208,900,000.00	208,900,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,541,735,864.51	5,812,263,787.65
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	111,278,828.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	111,278,828.00
413	Өглөг	00.00	111,278,828.00
4136	Бусад өглөг	00.00	111,278,828.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	111,278,828.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,541,735,864.51	5,700,984,959.65
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,541,735,864.51	5,700,984,959.65
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	208,900,000.00	208,900,000.00
51101	Өмч: - төрийн	208,900,000.00	208,900,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,332,835,864.51	5,492,084,959.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,541,735,864.51	5,812,263,787.65

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
		/Төгрөгөөр/	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,236,027,038.44	2,967,804,959.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	131,761,938.44	221,094,559.57

120	Нийтлэг татварын бус орлого	131,761,938.44	221,094,559.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	131,761,938.44	8,710,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,036,600.00	8,570,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	140,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Үндсэн хөрөнгө	128,690,338.44	203,901,154.30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Бараа материал		8,483,005.27
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,104,265,100.00	2,746,710,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,790,521,600.00	2,381,024,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,790,521,600.00	2,381,024,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	237,500.00	13,018,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	237,500.00	12,518,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	313,506,000.00	352,668,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	313,506,000.00	352,668,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,192,760,218.77	2,799,336,807.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,192,760,218.77	2,799,336,807.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,070,042,731.69	2,650,808,994.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,362,310,682.03	1,778,937,706.42
210101	Үндсэн цалин	942,282,038.40	1,206,148,673.79
210102	Нэмэгдэл	360,198,358.65	483,852,614.48
210104	Урамшуулал	59,830,284.98	88,936,418.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	170,572,461.45	224,211,178.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	117,659,707.65	154,773,336.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,453,423.04	18,135,462.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,762,746.78	14,321,369.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,497,628.66	3,359,909.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,198,955.32	33,621,102.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	252,322,313.92	319,612,787.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,000,000.00	11,425,339.33
210302	Түлш, халаалт	229,390,199.92	286,848,235.82
210303	Цэвэр, бохир ус	15,932,114.00	21,339,212.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,179,465.55	10,947,621.00
210401	Бичиг хэрэг	13,206,434.55	5,576,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,405,500.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,567,531.00	5,370,821.00
2105	Нормативт зардал	4,652,010.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,274,010.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,378,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,600,300.00	21,070,000.00
210604	Урсгал засвар	38,600,300.00	21,070,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,716,800.00	31,846,972.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,897,400.00	21,227,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,819,400.00	10,619,372.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,688,698.74	264,182,729.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,967,300.00	35,754,171.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,556,600.00	14,750,480.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	170,164,798.74	213,678,077.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	122,717,487.08	148,527,812.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	122,717,000.00	148,472,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	122,479,500.00	122,796,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	237,500.00	25,676,500.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	487.08	55,212.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	487.08	55,212.85
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	43,266,819.67	168,468,151.88
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	9,219,056.74
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	9,219,056.74
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-9,219,056.74
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	43,266,819.67	159,249,095.14

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

				/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	208,900,000.00	5,125,908,810.53	5,334,808,810.53
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	208,900,000.00	5,125,908,810.53	5,334,808,810.53
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,832,619,543.92	36,931,705.19
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	208,900,000.00	11,958,528,354.45	5,541,735,864.51
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	208,900,000.00	5,332,835,864.51	5,541,735,864.51
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	159,249,095.14	159,249,095.14
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	208,900,000.00	5,492,084,959.65	5,700,984,959.65

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

				/Төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,107,336,700.00	2,755,420,800.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,071,600.00	8,710,400.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,071,600.00	8,710,400.00	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,071,600.00	8,710,400.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,036,600.00	8,570,400.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	140,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,104,265,100.00	2,746,710,400.00	
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,790,521,600.00	2,381,024,400.00	
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,790,521,600.00	2,381,024,400.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	237,500.00	13,018,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	500,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	237,500.00	12,518,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	313,506,000.00	352,668,000.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	313,506,000.00	352,668,000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,991,764,162.64	2,614,861,967.14	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,991,764,162.64	2,614,861,967.14	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,869,046,675.56	2,454,328,854.29	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,363,112,700.19	1,778,757,595.58	
210101	Үндсэн цалин	943,084,056.56	1,205,968,562.95	
210102	Нэмэгдэл	360,198,358.65	483,852,614.48	
210104	Урамшуулал	59,830,284.98	88,936,418.15	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	170,572,461.45	223,589,271.56	
210201	Тэтгэврийн даатгал	117,659,707.65	154,151,429.14	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,453,423.04	18,135,462.00	

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,762,746.78	14,321,369.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,497,628.66	3,359,909.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,198,955.32	33,621,102.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	252,322,313.92	319,612,787.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,000,000.00	11,425,339.33
210302	Түлш, халаалт	229,390,199.92	286,848,235.82
210303	Цэвэр, бохир ус	15,932,114.00	21,339,212.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,482,000.00	33,000,000.00
210604	Урсгал засвар	16,482,000.00	33,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,716,800.00	33,503,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,897,400.00	21,227,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,819,400.00	12,275,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,840,400.00	59,926,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,595,900.00	41,825,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,244,500.00	18,101,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	122,717,487.08	160,533,112.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	122,717,000.00	160,477,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	122,479,500.00	134,801,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	237,500.00	25,676,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	487.08	55,212.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	487.08	55,212.85
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	115,572,537.36	146,498,832.86
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	67,225,410.00	64,166,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	67,225,410.00	64,166,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	67,225,410.00	64,166,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	67,225,410.00	64,166,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-67,225,410.00	-64,166,700.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	48,347,127.36	82,332,132.86
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	48,347,127.36
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	48,347,127.36	130,679,260.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	48,347,127.36	(48,347,127.36)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,803,767,900.00	2,673,033,454.29	130,734,445.71	95.3
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,803,767,900.00	2,673,033,454.29	130,734,445.71	95.3
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,627,909,900.00	2,512,555,554.29	115,354,345.71	95.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,882,352,000.00	1,778,757,595.58	103,594,404.42	94.5
210101	Үндсэн цалин	1,282,872,900.00	1,205,968,562.95	76,904,337.05	94.0
210102	Нэмэгдэл	504,009,300.00	483,852,614.48	20,156,685.52	96.0
210104	Урамшуулал	95,469,800.00	88,936,418.15	6,533,381.85	93.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	235,294,000.00	223,589,271.56	11,704,728.44	95.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	159,999,800.00	154,151,429.14	5,848,370.86	96.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,823,500.00	18,135,462.00	688,038.00	96.3
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	15,058,900.00	14,321,369.00	737,531.00	95.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,764,700.00	3,359,909.42	404,790.58	89.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,647,100.00	33,621,102.00	4,025,998.00	89.3

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	319,668,000.00	319,612,787.15	55,212.85	100.0
210301	Гэрэл цахилгаан	11,429,000.00	11,425,339.33	3,660.67	100.0
210302	Түлш, халаалт	286,850,000.00	286,848,235.82	1,764.18	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	21,389,000.00	21,339,212.00	49,788.00	99.8
2106	Эд хогшил худалдан авах	33,000,000.00	33,000,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	33,000,000.00	33,000,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	34,395,100.00	34,395,100.00	-	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,227,600.00	21,227,600.00	-	100.0
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	13,167,500.00	13,167,500.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123,200,800.00	123,200,800.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,449,600.00	103,449,600.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,751,200.00	19,751,200.00	-	100.0
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	175,858,000.00	160,477,900.00	15,380,100.00	91.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	175,858,000.00	160,477,900.00	15,380,100.00	91.3
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	150,181,500.00	134,801,400.00	15,380,100.00	89.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	25,676,500.00	25,676,500.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,755,420,800.00	2,755,365,587.15	55,212.85	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,381,024,400.00	2,381,024,400.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,381,024,400.00	2,381,024,400.00	-	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	352,668,000.00	352,612,787.15	55,212.85	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	352,668,000.00	352,612,787.15	55,212.85	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	21,728,400.00	21,728,400.00	-	15.3
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,570,400.00	8,570,400.00	-	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	140,000.00	-	100.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,018,000.00	13,018,000.00	-	100.0
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	500,000.00	-	100.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,518,000.00	12,518,000.00	-	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	48,347,127.36	(48,347,127.36)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	130,679,260.22	(130,679,260.22)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	101.00	97.00	4.00	96.0

620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	78.00	74.00	4.00	94.9
620003	Үйлчлэх ажилтан	22.00	22.00	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	101.00	97.00	4.00	96.0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	74.00	70.00	4.00	94.6
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч /ТҮ/	27.00	27.00	-	100.0

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 2,970.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулж, 5,000.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчлийг дахин давтахгүй байх зөвлөмж хүргүүллээ.

5.1 Аудитаар мөнгөн гүйлгээний тайланд дараах залруулгыг хийсэн.

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд худалдаж авсан үндсэн хөрөнгийн дүнг 2,970.0 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн алдааг залруулсан.

5.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 0 үлдэгдэлтэй биет болон биет бус 22 нэр төрлийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь УСНББОУС-17 Параграф 49, УСНББОУС-31 Параграф 78, Засгийн газрын 2006 оны 388 дугаар тушаалын нягтлан бодох бүртгэлийн зааврын 4.41-т “Биет хөрөнгийн дансны үнэ бодит үнээсээ материаллаг хэмжээний зөрүүтэй байх нөхцөлд хөрөнгийн дахин үнэлгээг хийнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байгаа ба “Үнэлгээ” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгөд дахин үнэ тогтоох

2. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой

2.1 Илрүүлэлт:

Урсгал засварын зардлаар бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа 10,000.0 мянган төгрөгийн ажил үйлчилгээнд шууд худалдан авах гэрээ байгуулж, тус зардалд тодотгол хийж 15,000.0 мянган төгрөг болж нэмэглэх үед дахин худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.1.4.нэмэлт ажлын өртөг нь анхны гэрээний үнийн 15 хувиас хэтрээгүй нөхцөлд тендер шалгаруулалтаар худалдан авсан ажлын нэмэлт болон түүнтэй ижил төстэй ажлыг давтан хийх тохиолдолд дахин тендер шалгаруулалт явуулснаар илүү сайн санал ирэхгүй гэж үзсэн бол; гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах

3. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой

3.1 Илрүүлэлт:

Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын дагуу байгууллагын дотоод хяналтын зөвлөлийг Мөрөн сумын Сод Эрдэм ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны А/03 тоот тушаалаар 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй шинэчлэн баталсан байна. Дотоод хяналтын зөвлөл нь тайлант онд 5 чиглэлээр хяналт хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, сургуулийн захирлаар батлуулсан байна. Үүнээс үдийн хоол хөтөлбөр болон сургуулийн эрүүл ахуй, анги кабинетын эрүүл ахуйн шаардлагад хяналтыг хэрэгжүүлж тайлагнасан байна. Дотоод хяналтын зөвлөлийн 2023 оны төлөвлөгөөнд тусгагдсан зарим ажлуудад хяналт хийгээгүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан “ Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.7.1-дэх заалттай нийцэхгүй байгаа ба үнэн ба зөв гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Дотоод хяналтын зөвлөлийн ажлын төлөвлөгөөнд тусгагдсан асуудлын дагуу хяналт шалгалтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлж, байгууллагыг эрсдэлээс урьдчилан сэргийлж ажиллах

6. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Мөнгөн гүйлгээний тайланд үндсэн хөрөнгийн худалдан авсан дүнг буруу илэрхийлсэн.	1	2,970.0					1	2,970.0				
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой	1	0.0					1	0.0
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой	1	5,000.0					1	5,000.0
Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой	1	0.0					1	0.0
Дүн	3	5,000.0					3	5,000.0