ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Арвайхээр сумын ЕБ-ын 2-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан ,төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2024/229/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Арвайхээр хот 2024 он	Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargal@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 99328832 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: Аудитор: Ж.Алтанцэцэг Утас: 99329182 Цахим хаяг: altaaj97@yahoo.com Аудитыг гүйцэтгэсэн: Дөлгөөнхайрхан уул аудит ХХК

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....................
   3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....
   3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин....................
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал....................
   3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан ....
   4.1 Ерөнхий зүйл ....
   4.2 Материаллаг байдал ....
   4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт....................
   4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
   4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
   4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЗГХЭГ	Засгийн Газрын Хэрэг Эрхлэх Газар
ХХОАТ	Хувь Хүний Орлогын Албан Татвар
ТЕЗ	Төсвийн Ерөнхийлөн захирагч

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй болно.

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.

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 О.БАТЖАРГАЛ

АРВАЙХЭЭР СУМЫН 2-Р СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Э.СҮРМААХОРОЛ ТАНАА

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.20 № 71

танай ____________-ны №____________-т

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 Арвайхээр сумын 2-р 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.

Арвайхээр сумын 2-р 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд улсын төсвөөс 4149.9 сая төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 393.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулснаас 71.2 хувь буюу 295.4 сая төгрөгийг цалингийн зардалд зарцуулжээ. Жилийн эцсээр орон нутгийн төсөвт 13.6 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна. Мөн 400.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэж бүртгэлд тусгасны 276.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр, 124.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно. Тус байгууллага нь жилийн эцсээр 334.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан.

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**156,695,309.07**	**489,843,143.84**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	13,321,318.43	334,249,502.23
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	13,321,318.43	334,249,502.23
3121	**Төгрөг**	13,321,318.43	334,249,502.23
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,321,318.43	334,249,502.23
33	**АВЛАГА**	10,063,765.63	458,253.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	727,805.63	458,253.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	550,000.00	-
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	550,000.00	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа	550,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	132,760,225.01	155,135,388.61
351	**Түүхий эд материал**	3,156,923.00	2,234,882.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,156,923.00	2,234,882.00
354	**Хангамжийн материал**	129,603,302.01	152,900,506.61
35460	Хүнсний материал	15.00	6,110,935.00
35470	Бусад хангамжийн материал	129,603,287.01	146,789,571.61
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,058,919,293.41**	**5,051,082,284.86**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,058,919,293.41	5,051,082,284.86
392	**Биет хөрөнгө**	4,534,578,569.52	4,529,058,706.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,450,782,954.19	4,520,855,188.12
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(372,806,081.18)	(463,862,435.54)
39205	Машин тоног төхөөромж (компьютер)	411,244,455.84	498,913,033.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(280,693,155.71)	(290,614,778.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	337,370,525.39	375,583,943.39
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(164,877,726.79)	(201,563,583.33)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	124,141,926.30	135,928,080.91
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,703,204.50)	(106,627,998.02)
39217	Ном	127,118,875.98	60,447,256.42
393	**Биет бус хөрөнгө**	524,340,723.89	522,023,577.89
39301	Програм хангамж	21,159,460.00	18,421,460.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,238,736.11)	(3,817,882.11)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	507,420,000.00	507,420,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,215,614,602.48**	**5,540,925,428.70**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	**38,385,926.47**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	38,385,926.47
413	**Өглөг**	-	38,385,926.47
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	38,385,926.47
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,215,614,602.48**	**5,502,539,502.23**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,215,614,602.48	5,502,539,502.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,301,991,912.81	1,301,991,912.81
51101	Өмч: - төрийн	1,301,991,912.81	1,301,991,912.81
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,976,047,731.54	3,262,972,631.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(2,255,690,731.77)	2,975,497,731.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	5,231,738,463.31	287,474,899.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	937,574,958.13	937,574,958.13
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,215,614,602.48**	**5,540,925,428.70**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН			
			/Төгрөгөөр/
Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**8850614671.33**	**4883960354.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5322034163.33**	**340497054.40**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	5322034163.33	340497054.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5322034163.33	340497054.40
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28129825.00	35059780.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	12406498.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5293904338.33	293030776.40
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3528580508.00**	**4543463300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3148925200.00	4149914900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3148925200.00	4149914900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	379655308.00	393548400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн	379655308.00	393548400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3618876208.02**	**4421614173.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3618876208.02**	**4421614173.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3618876208.02	4408053820.13
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2387285550.00	2953743108.30
210101	Үндсэн цалин	2016860425.00	2038587117.06
210102	Нэмэгдэл	302901295.00	813700630.24
210104	Урамшуулал	67523830.00	101455361.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	300016650.11	381229477.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	254934731.07	259395717.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9016383.00	30517037.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11270479.00	24413829.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2254096.00	6081906.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22540961.04	60820985.61
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	304308700.00	335988046.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	12383818.00	21212309.85
210302	Түлш, халаалт	273012786.00	293509700.09
210303	Цэвэр, бохир ус	18912096.00	21266037.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	42608530.00	60452591.00
210401	Бичиг хэрэг	33107900.00	52845450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9500630.00	6685100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	922041.00
2105	**Нормативт зардал**	273539115.00	322001988.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	522140.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	273016975.00	322001988.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4541000.00	50829550.00
210604	Урсгал засвар	4541000.00	50829550.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	19,383,416.00	18,626,220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,133,416.00	9,939,220.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,250,000.00	8,687,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	287,193,246.91	285,182,838.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,105,038.00	51,885,570.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,145,600.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	213,942,608.91	233,297,268.89
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	13,560,353.06
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	13,560,353.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	13,560,353.06
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**5,231,738,463.31**	**462,346,181.21**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	174,871,281.46
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	174,871,281.46
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(174,871,281.46)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**5,231,738,463.31**	**287,474,899.75**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1.00	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,556,710,333.00**	**4,590,929,578.00**
12.00	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**28,129,825.00**	**47,466,278.00**
120.00	**Нийтлэг татварын бус орлого**	28,129,825.00	47,466,278.00
120,004.00	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	28,129,825.00	47,466,278.00
1,200,041.00	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,129,825.00	35,059,780.00
1,200,042.00	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	12,406,498.00
13.00	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,528,580,508.00**	**4,543,463,300.00**
1,310.00	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3,148,925,200.00	4,149,914,900.00
131,001.00	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,148,925,200.00	4,149,914,900.00
1,320.00	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	379,655,308.00	393,548,400.00
132,001.00	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	379,655,308.00	393,548,400.00
2.00	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,431,700,164.57**	**4,145,778,344.20**
21.00	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,431,700,164.57**	**4,145,778,344.20**
210.00	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,146,673,764.57**	**3,814,990,931.14**
2,101.00	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,399,081,927.57	2,915,087,629.20
210,101.00	Үндсэн цалин	1,671,241,887.57	1,999,931,637.96
210,102.00	Нэмэгдэл	605,903,841.00	813,700,630.24
210,104.00	Урамшуулал	121,936,199.00	101,455,361.00
2,102.00	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	300,250,612.00	381,229,477.00
210,201.00	Тэтгэврийн даатгал	204,971,932.86	259,395,717.72
210,202.00	Тэтгэмжийн даатгал	24,090,836.28	30,517,037.36
210,203.00	ҮОМШӨ-ний даатгал	19,202,227.76	24,413,829.84
210,204.00	Ажилгүйдлийн даатгал	4,723,529.54	6,081,906.47
210,205.00	Эрүүл мэндийн даатгал	47,262,085.56	60,820,985.61

2,103.00	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	304,308,700.00	335,988,046.94
210,301.00	Гэрэл, цахилгаан	12,383,818.00	21,212,309.85
210,302.00	Түлш, халаалт	273,012,786.00	293,509,700.09
210,303.00	Цэвэр, бохир ус	18,912,096.00	21,266,037.00
2,104.00	**Хангамж, бараа материалын зардал**	537,500.00	-
210,406.00	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	537,500.00	-
2,106.00	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,365,000.00	51,000,000.00
210,604.00	Урсгал засвар	4,365,000.00	51,000,000.00
2,108.00	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	23,122,416.00	20,822,720.00
210,801.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,133,416.00	9,939,220.00
210,806.00	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,989,000.00	10,883,500.00
2,109.00	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	115,007,609.00	110,863,058.00
210,901.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,096,209.00	71,055,158.00
210,902.00	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	39,911,400.00	39,807,900.00
213.00	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**285,026,400.00**	**330,787,413.06**
2,132.00	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	285,026,400.00	317,227,060.00
213,205.00	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	285,026,400.00	317,227,060.00
2,134.00	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	13,560,353.06
213,403.00	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	13,560,353.06
3.00	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**125,010,168.43**	**445,151,233.80**
5.00	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**111,688,850.00**	**124,223,050.00**
22.00	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**111,688,850.00**	**124,223,050.00**
2,200.00	**Дотоод эх үүсвэрээр**	111,688,850.00	124,223,050.00
225,106.00	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	111,688,850.00	124,223,050.00
6.00	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(111,688,850.00)**	**(124,223,050.00)**
8.00	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	13,321,318.43	320,928,183.80
9.00	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	13,321,318.43
10.00	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	13,321,318.43	334,249,502.23

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	1,301,991,912.81	937,574,958.13	2,998,396,918.96	0.00	5,237,963,789.90
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-5,254,087,650.73	0.00	-5,254,087,650.73
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,301,991,912.81**	**937,574,958.13**	**-2,255,690,731.77**	**0.00**	-16,123,860.83
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	5,231,738,463.31	0.00	5,231,738,463.31
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,301,991,912.81**	**937,574,958.13**	**2,976,047,731.54**	**0.00**	5,215,614,602.48
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,301,991,912.81**	**937,574,958.13**	**2,976,047,731.54**	**0.00**	5,215,614,602.48
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-550,000.00	0.00	-550,000.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,301,991,912.81**	**937,574,958.13**	**2,975,497,731.54**	**0.00**	5,215,064,602.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	287,474,899.75	0.00	287,474,899.75
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,301,991,912.81**	**937,574,958.13**	**3,262,972,631.29**	**0.00**	5,502,539,502.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН**	3570600200.00	3543389014.57	4442743180.00	4256441041.14
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3570600200.00	3543389014.57	4442743180.00	4256441041.14
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ З**	3285573800.00	3258362614.57	4137452980.00	3939213981.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамши**	2418641300.00	2399081927.57	3069034400.00	2915087629.20
210101	Үндсэн цалин	1783031200.00	1671241887.57	2071403700.00	1999931637.96
210102	Нэмэгдэл	580895200.00	605903841.00	882744300.00	813700630.24
210104	Урамшуулал	54714900.00	121936199.00	114886400.00	101455361.00
2102	**олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх ши**	302335300.00	300250612.00	383629200.00	381229477.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	205587700.00	204971932.86	260868200.00	259395717.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24186700.00	24090836.28	30690400.00	30517037.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	19349600.00	19202227.76	24552200.00	24413829.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4837500.00	4723529.54	6137800.00	6081906.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	48373800.00	47262085.56	61380600.00	60820985.61
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	304308700.00	304308700.00	349548400.00	335988046.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	17149500.00	12383818.00	24193600.00	21212309.85
210302	Түлш, халаалт	271669500.00	273012786.00	297767000.00	293509700.09
210303	Цэвэр, бохир ус	15489700.00	18912096.00	27587800.00	21266037.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4365000.00	4365000.00	51000000.00	51000000.00
210604	Урсгал засвар	4365000.00	4365000.00	51000000.00	51000000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	39587300.00	37713876.00	47338600.00	20822720.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийт	12979700.00	11133416.00	20800000.00	9939220.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	26607600.00	26580460.00	26538600.00	10883500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	215798700.00	212104999.00	236902380.00	235086108.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175887300.00	172193599.00	196887480.00	195278208.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хий	39911400.00	39911400.00	40014900.00	39807900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	285026400.00	285026400.00	305290200.00	317227060.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	285026400.00	285026400.00	305290200.00	317227060.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	285026400.0	285026400.0	305290200.00	317227060.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВ	3537620500.00	3528580508.00	4382701100.00	4543463300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮ**	3537620500.00	3528580508.00	4382701100.00	4543463300.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	3537620500.0	3528580508.0	4382701100.00	4543463300.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эх**	**0.0**	**0.0**	0.00	13321318.43
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эц**	**0.0**	**13321318.4**	0.00	334249502.23
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	0.00	152.00	0.00	154
620001	Удирдах ажилтан	0.0	1.0	0.00	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	0.0	119.0	0.00	130
620003	Үйлчлэх ажилтан	0.0	32.0	0.00	23
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН Д**	0.00	2652.00	0.00	2639
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГ**	0.00	2652.00	0.00	2639
630001	Төрийн өмчит ЕБС	0.0	2652.0	0.00	2639

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй.

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Арвайхээр сумын Ерөнхий боловсролын 2-р сургуулийн нь Бие даан суралцах арга барилтай цэгцтэй цэвэрч сурагч ,Сурагчдын асуудал шийдвэрлэх болон бие даан суралцах арга барилыг хамтын оролцоотой үйл ажиллагаагаар сайжруулах .Суралцагчдын ялгаатай байдал явцын үнэлгээнд суурилан хоцрогдол нөхөх үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх зорилт дэвшүүлэн 154 багш ажилчид болон 2639 хүүхэдтэй боловсролын үйл ажиллагаа явуулж иржээ. Тайлант онд тус сургуулийн 100 жилийн ой болж багш, ажилчид , эцэг эх, ахмад багш ажилчдаас 130760,9 мянган төгрөгийн хандив цугларч ойн үйл ажиллагаандаа зарцуулж, хандиваар өгсөн 5500,0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, 33009,9 мянган төгрөгөөр жижиг музейн барилга барьж үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд орлого авсан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь Боловсролын тухай хуулийн хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулдаг. Санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Төрийн албаны тухай, Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Эрүүл мэнд, нийгмийн даатгалын тухай, Татварын тухай, ХХОАТ-ын тухай гэх мэт хуулиудыг мөрдөж ажилладаг.

Тайлант онд Боловсролын тухай хууль шинэчлэн батлагдаж, СӨБ-н болон Ерөнхий боловсролын хуульд өөрчлөлт орсон байна. Мөн нийгмийн даатгалын тухай, Татварын тухай хуулиудад өөрчлөлтүүд орсон.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Арвайхээр сумын Ерөнхий боловсролын 2-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Арвайхээр сумын Ерөнхий боловсролын 2-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус Арвайхээр сумын Ерөнхий боловсролын 2-р сургууль нь Боловсрол Шинжлэх ухааны сайдын 2021 оны 01 дугаар сарын 26-ний өдрийн А/22 дугаар тушаалаар батлагдсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос **325310,8** мянган төгрөгөөр *өссөн* байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	13321,3	334249,5	320928,2
Авлага	10613,8	458,2	-10155,6
Бараа материал	132760,2	155135,4	22375,2
Үндсэн хөрөнгө	5058919,3	5051082,3	-7837,0
Нийт хөрөнгө	**5215614,6**	**5540925,4**	**325310,8**
Өр төлбөр	0	38385,9	38385,9
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/			
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**5215614,6**	**5540925,4**	**325310,8**

Үлдэгдлээр тайлагнасан 458,2 мянган төгрөгийн авлага нь ажилчдаас авах цалингийн суутгал, нийгмийн даатгалын авлага ба тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан байна.

Бараа материалын үлдэгдэл 22375,2 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан түрээсийн сурах бичиг орлого авч 2023 оны 12-р сарын 30-ны өдрийн А/32 тоот захирлын тушаалаар 992,0 мянган төгрөгийн бусад хангамжийн материал акталж данснаас хасжээ.

Тус сургууль нь 400331,5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэний 187024,8 мянган төгрөгөөр гадна фасад, урлаг заалны засварыг улсын төсвийн хөрөнгөөр хийж аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 12-р сарын 28-ны а/62 тоот захирамжаар барилга байгууламждаа сайжруулалт хийжээ. Мөн аймгийн ИТХ-н 2023 оны 11-р сарын 29-ний өдрийн 23/07 тогтоолоор 150649,6 мянган төгрөгийн үнэтэй хуучин өргөтгөлийн барилгыг акталж , Арвайхээр сумын ИТХ-ын 2023 оны 11-р сарын 15-ны өдрийн 18/07 тоот тогтоолоор 11351,2 мянган төгрөгийн бусад хөрөнгийн данснаас хасаж бүртгэжээ.

ХХОАТ-г шилжүүлээгүйгээс 38,4 сая төгрөгийн өр үүссэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 4802940.5 мянган төгрөгөөр авахаар тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас зардлыг 360197.2 мянган төгрөгөөр бууруулж өмнөх оны зардлын гүйцэтгэлээр баталсан нь тухайн байгууллага тайлант оны зардлыг бодитой, үндэслэлтэй боловсруулаагүй эсвэл ТЕЗ-ийн хэмжээнд төсвийг үндэслэлтэй бодитой төлөвлөж батлуулаагүйтэй холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн 13 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 4425441.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс , орон нутгийн төсвөөс 393548,4 мянган төгрөгийн санхүүжүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэлээр 4256441.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс , 3789988,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс зарцуулж, 135560,3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 90.3 хувьтай зарцуулагдсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71802-80111-Төрийн өмчин барилгын тогтмол зардал	393548,4	393548,4	00	100%
2	80226-Байр ашиглалтын үйлчилгээ	10615,4	10615,4	00	100%
3	80312- сургалт семинарын зардал	5307,7	5307,7	00	100%
4	81605- эрүүл мэндийг дэмжих	10615,4	10615,4	00	100%
5	81801-Үдийн цай хөтөлбөр	342351,1	317227,0		
6	81816-хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	112409,9	112273,0	136,9	99,9
7	81823- Багш ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх	23884,7	23884,7	00	100%
8	81834-Боловсролын стандарт ,сургалтын	3191608,8	3040630,3	150978,5	95,2
9	81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	329420,6	311717,5	17703,1	94,6
10	81844-Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сургалтын орчинг сайжруулах	26410,0	23090,0	3320,0	87,4
11	81848-Сурах бичиг түрээс	21509,7	9939,2	11570,5	46,2
12	83602-ЗГ болон засаг даргын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	9564,7	8969,2	595,5	93,8
13	83603-Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	2557,7	2183,5	374,2	85,4

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасан. Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Тайлант онд сүү сүүн бүтээгдэхүүн, мах махан бүтээгдэхүүн, бусад хүнс , хүнсний ногоо худалдан авах зэрэгт тендерийн худалдан авалт хийж, . 38 аж ахуйн нэгж, бэлтгэн нийлүүлэгчтэй гэрээ байгуулж хамтран ажилласан байна.

3.5.5 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус байгууллагад хэрэгжсэн төсөл арга хэмжээ байхгүй.

Хүснэгт 3. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан

4.Аудитын тайлан

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Арвайхээр сумын Ерөнхий боловсролын 2-р сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Дөлгөөнхайрхан уул Аудит ХХК-ын аудитор Ж.Алтанцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг, аудитын менежер Д.Гансүх, дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Арвайхээр сумын Ерөнхий боловсролын 2-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь Дөлгөөн Хайрхан уул Аудит ХХК-д 2024 оны 02 дугээр сарын 07-ны өдрийн 20 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг 80 хувь гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны нийт зардлын дүн 3528580,5 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 36188.8 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тайлант онд дараах зардлуудыг батлагдсан төсвөөс хэмнэлттэй зарцуулжээ. Үүнд:

- ✓ Гэрэл цахилгааны зардалд 24193.6 мянган төгрөг батлагдсанаас 21212,3 мянган төгрөг зарцуулж 2981,3 мянган төгрөгийг хэмнэсэн
- ✓ Цэвэр бохир усны зардалд 27587,8 мянган төгрөг батлагдсанаас 21266,0 мянган төгрөг зарцуулж 6321,0 мянган төгрөгийг хэмнэсэн
- ✓ Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээний зардалд 26538,6 мянган төгрөг батлагдсанаас 10883,5 мянган төгрөг зарцуулж 15655,1 мянган төгрөгийг тус тус хэмнэсэн байна.
- ✓ Түлш халаалтын зардалд 297767,0 мянган төгрөг батлагдсанаас 293509,7 сая төгрөг зарцуулж 4257,3 мянган төгрөг хэмнэж орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 27 төрлийн 171 мэдээллийг байршуулахаас 25 төрлийн 169 мэдээллийг хугацаанд бүрэн мэдээлсэн байна. 2 төрлийн 2 мэдээллийн хугацаа болоогүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тухайн байгууллагын хувьд бусад нийцлийн асуудлын талаарх хамааралтай асуудал байхгүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тус байгууллагын 2023 онд завсрын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	0,8	1	0,8	100%
Албан шаардлага	3	466,9	3	466,9	100%
Зөвлөмж	1	1,7	1	1,7	100%
Нийт дүн	5	**469,4**	4	**469,4**	**100%**

Өмнөх аудитын биелэлтийг 2023 оны 06-р сарын 07-ны 75 тоотоор аудитын газарт хүргүүлсэн байна. .

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар өр авлага үүсгэхгүй байх.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2 алдаа илэрч аудитын явцад залруулсан .

5.1 Төлбөрийн акт

Зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй зөрчилд 1 акт гарав.

5.2 Албан шаардлага

Гарсан зөрчил байхгүй.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж бичигдээгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ХХОАТ дутуу шилжүүлсэн	1	38385,9	0	0	1	38385,9	1	38385,9	0	0	0	0
Урьдчилгааны суутгал дутуу	1	381,3	0	0	1	381,3	1	381,3	0	0	0	0
Дүн	2	38767,2	0	0	2	38767,2	2	38767,2	0	0	0	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
	1	2000,0	1	2000,0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	1	2000,0	1	2000,0	0	0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Нийцлийн аудитын асуудлаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад алдаа, зөрчил гараагүй.

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6217143681
ИЮА0059 9044094