БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/108/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn 2024 он	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 990618261 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн :Баян ташаагийн эх Аудит ХХК Захирал: Т.Хоролсүрэн Утас: 99116028 Цахим хаяг: bte.audit@yahoo.com

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

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан:procurement. bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.23 № 2/74

танай__________-ны № __________ -т

БАЯН-ОВОО СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ж.БОЛОРМАА ТАНАА

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 Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын дунд 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.

Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын дунд 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолоор хувьсах зардлын нормативын хэмжээг шинэчлэн тогтоосон байна. Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын “Чиглэл батлах тухай” 2022 оны А/500 дугаар тушаалын дагуу багш, байгууллагын гүйцэтгэлийг үнэлсэн үнэлгээний шаардлагыг хангаагүй тул урамшуулалд хамрагдаагүй байна.

Мөн сургуулийн спорт зааланд 57,536.0 мянган төгрөгийн их засвар, машин тоног төхөөрөмж 38,229.0 мянган төгрөг, машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил 22,500.00 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

5020281

Аудитын гол асуудал

Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт өмнөх оноос 522,148.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь түлш шатахуун, хангамжийн материалын үнийн өсөлт, Засгийн газрын 240, 241 дүгээр тогтоолын дагуу төрийн албан хаагчдын цалин хөлс нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 21 зорилт 57 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөгөөнд тусгаснаас 92.0 хувиар биелүүлж биелэлтийг дээд байгууллагад хүргүүлсэн, жилийн эцсийн биелэлтийг дээд байгууллагад хүргүүлснээр дээд байгууллагаас 87.5 хувиар дүгнэсэн.

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 Б.МӨНХБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр/

код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**159,048,061.87**	**226,442,092.63**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	89,490,454.90	130,433,945.65
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**89,490,454.90**	**130,433,945.65**
3121	**Төгрөг**	**89,490,454.90**	**130,433,945.65**
31211	**Төрийн сангийн харилцах**	89,490,454.90	130,433,945.65
33	**АВЛАГА**	397,500.98	
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	397,500.98	
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	69,160,105.99	96,008,146.98
351	**Түүхий эд материал**	20,526,192.48	41,007,169.48
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,872,492.48	40,471,969.48
35130	Эм боох материал	653,700.00	535,200.00
354	**Хангамжийн материал**	48,633,913.51	55,000,977.50
35410	Бичиг хэргийн материал	3,440,310.00	3,413,020.00
35420	Аж ахуйн материал	22,548,920.06	22,140,274.06
35470	Бусад хангамжийн материал	22,644,683.44	29,447,683.44
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,032,149,322.35**	**3,049,630,269.05**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,032,149,322.35	3,049,630,269.05
392	**Биет хөрөнгө**	3,012,431,322.35	3,029,912,269.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,970,923,350.00	3,028,459,350.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-153,104,924.66	-214,350,740.90
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	25,000,000.00	25,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,166,666.64	-8,333,333.28
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	165,821,891.60	204,051,791.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,097,725.19	-97,146,677.03
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	132,364,949.87	154,864,949.87
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,613,162.43	-75,614,271.63
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,230,060.00	16,265,160.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,055,030.20	-7,412,539.58
39217	Ном	4,128,580.00	4,128,580.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	19,718,000.00	19,718,000.00
39301	Програм хангамж	850,000.00	850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-850,000.00	-850,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,718,000.00	19,718,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,191,197,384.22**	**3,276,072,361.68**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,191,197,384.22**	**3,276,072,361.68**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,191,197,384.22	3,276,072,361.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	468,392,438.00	468,392,438.00
51101	Өмч: - төрийн	468,392,438.00	468,392,438.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,348,607,437.09	2,433,482,414.55

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,348,607,437.09	2,348,607,437.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	84,874,977.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	374,197,509.13	374,197,509.13
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,191,197,384.22**	**3,276,072,361.68**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**936,831,677.48**	**1,140,888,877.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**24,378,677.48**	**159,156,877.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	24,378,677.48	159,156,877.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,109,600.00	135,149,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**220,841,900.00**	**981,732,000.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	691,611,100.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	37,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,000,000.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	183,841,900.00	175,210,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	183,841,900.00	175,210,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**911,261,526.25**	**1,056,013,899.54**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**911,261,526.25**	**1,056,013,899.54**
210	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	901,574,454.35	1,032,798,053.09
2101	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	445,218,915.00	522,803,543.37
210101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	330,810,153.28	376,799,724.95
210102	Үндсэн цалин	71,674,670.72	123,106,855.31
210104	Нэмэгдэл	11,752,379.00	22,896,963.11
210105	Гэрээт ажлын хөлс	30,981,712.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,471,801.42	68,916,163.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,685,733.60	49,005,313.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,292,230.87	4,931,899.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,433,781.90	3,379,264.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	822,269.73	817,286.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,237,785.32	10,782,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	145,207,160.58	165,870,053.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,363,374.58	10,600,845.55
210302	Түлш, халаалт	134,713,786.00	154,919,208.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,130,000.00	350,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,144,336.63	12,618,840.00
210401	Бичиг хэрэг	2,915,612.00	4,555,590.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,266,875.00	
210404	Ном, хэвлэл	293,400.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,668,449.63	8,063,250.00
2105	**Нормативт зардал**	131,735,862.70	103,456,250.01
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,111,450.00	329,800.00
210502	Хоол, хүнс	124,472,580.00	101,962,450.01
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,151,832.70	1,164,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,178,300.00	9,324,196.00
210604	Урсгал засвар	4,178,300.00	9,324,196.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,689,500.00	3,527,553.48
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,724,000.00	568,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,965,500.00	2,959,553.48
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	102,928,578.02	146,281,453.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,612,000.00	35,591,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,810,100.00	5,869,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	96,506,478.02	104,820,053.30
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9,687,071.90	23,215,846.45
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,856,233.70	23,202,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,856,233.70	23,202,300.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,830,838.20	13,546.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,830,838.20	13,546.45
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**25,570,151.23**	**84,874,977.46**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,746,648.02	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,746,648.02	
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-1,746,648.02	
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**23,823,503.21**	**84,874,977.46**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Тайлант он**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**912,453,000.00**	**1,009,440,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**912,453,000.00**	**981,732,000.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	691,611,100.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	37,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,000,000.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	183,841,900.00	175,210,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	183,841,900.00	175,210,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**810,972,545.10**	**953,636,509.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**810,972,545.10**	**953,636,509.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**779,831,043.20**	**930,420,662.80**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**445,399,468.54**	**522,406,042.39**
210101	Үндсэн цалин	330,990,706.82	376,402,223.97
210102	Нэмэгдэл	71,674,670.72	123,106,855.31
210104	Урамшуулал	11,752,379.00	22,896,963.11
210105	Гэрээт ажлын хөлс	30,981,712.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**53,688,748.86**	**68,916,163.38**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,846,773.74	49,005,313.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,330,518.56	4,931,899.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,433,434.02	3,379,264.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	680,105.58	817,286.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,397,916.96	10,782,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**145,456,149.80**	**165,870,053.55**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210301	Гэрэл, цахилгаан	8,363,374.58	10,600,845.55
210302	Түлш, халаалт	133,962,775.22	154,919,208.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,130,000.00	350,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**102,885,901.00**	**101,962,450.00**
210502	Хоол, хүнс	102,885,901.00	101,962,450.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**10,239,500.00**	**4,449,553.48**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,724,000.00	568,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,515,500.00	3,881,553.48
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**22,161,275.00**	**57,489,400.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,384,775.00	51,623,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,776,500.00	5,865,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**31,141,501.90**	**23,215,846.45**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**27,310,663.70**	**23,202,300.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,454,430.00	23,202,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,856,233.70	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**3,830,838.20**	**13,546.45**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,830,838.20	13,546.45
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**101,480,454.90**	**55,803,490.75**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**11,990,000.00**	**14,860,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**11,990,000.00**	**14,860,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**11,990,000.00**	**14,860,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,990,000.00	14,860,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-11,990,000.00**	**-14,860,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**89,490,454.90**	**40,943,490.75**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**89,490,454.90**	**130,433,945.65**

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-нээрх үлдэгдэл**	448,674,438.00	274,344,647.96	2,324,783,933.88	674,016,575.56
2	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**448,674,438.00**	**274,344,647.96**	**2,324,783,933.88**	**674,016,575.56**
3	**Тайлант үеийн үр дүн**			23,823,503.21	9,022,278.46
4	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**468,392,438.00**	**374,197,509.13**	**2,348,607,437.09**	**3,191,197,384.22**
5	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**468,392,438.00**	**374,197,509.13**	**2,348,607,437.09**	**3,191,197,384.22**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

6	Тайлант үеийн үр дүн			84,874,977.46	84,874,977.46
7	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**468,392,438.00**	**374,197,509.13**	**2,433,482,414.55**	**3,276,072,361.68**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,104,181,000.00**	**968,482,962.80**	**135,698,037.20**	**87.7**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,104,181,000.00**	**968,482,962.80**	**135,698,037.20**	**87.7**
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**1,066,484,100.00**	**945,280,662.80**	**121,203,437.20**	**88.6**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**623,195,900.00**	**522,406,042.39**	**100,789,857.61**	**83.8**
210101	Үндсэн цалин	426,461,400.00	376,402,223.97	50,059,176.03	88.3
210102	Нэмэгдэл	172,283,200.00	123,106,855.31	49,176,344.69	71.5
210104	Урамшуулал	24,451,300.00	22,896,963.11	1,554,336.89	93.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**77,899,800.00**	**68,916,163.38**	**8,983,636.62**	**88.5**
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,972,100.00	49,005,313.83	3,966,786.17	92.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,231,900.00	4,931,899.28	1,300,000.72	79.1
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	4,985,600.00	3,379,264.21	1,606,335.79	67.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,246,300.00	817,286.06	429,013.94	65.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,463,900.00	10,782,400.00	1,681,500.00	86.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**171,134,200.00**	**165,870,053.55**	**5,264,146.45**	**96.9**
210301	Гэрэл цахилгаан	14,400,000.00	10,600,845.55	3,799,154.45	73.6
210302	Түлш, халаалт	154,934,200.00	154,919,208.00	14,992.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	350,000.00	1,450,000.00	19.4
2105	**Нормативт зардал**	**106,759,200.00**	**101,962,450.00**	**4,796,750.00**	**95.5**
210502	Хоол, хүнс	106,759,200.00	101,962,450.00	4,796,750.00	95.5
2106	**Эд хогшил худалдан авах**	**9,327,000.00**	**9,327,000.00**	**-**	**100.0**
210604	Урсгал засвар	9,327,000.00	9,327,000.00	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	**4,478,600.00**	**4,449,553.48**	**29,046.52**	**99.4**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	568,000.00	568,000.00	-	100.0
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	3,910,600.00	3,881,553.48	29,046.52	99.3
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**73,689,400.00**	**72,349,400.00**	**1,340,000.00**	**98.2**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,823,500.00	66,483,500.00	1,340,000.00	98.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,865,900.00	5,865,900.00	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**37,696,900.00**	**23,202,300.00**	**14,494,600.00**	**61.5**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,696,900.00	23,202,300.00	14,494,600.00	61.5

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	37,696,900.00	23,202,300.00	14,494,600.00	61.5
1310	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,104,181,000.00**	**981,872,000.00**	**122,309,000.00**	**89.0**
98	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**923,719,800.00**	**806,661,400.00**	**117,058,400.00**	**91.0**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	923,719,800.00	806,661,400.00	117,058,400.00	91.0
	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**180,461,200.00**	**175,210,600.00**	**5,250,600.00**	**97.0**
	Орон нутгийн төсвөөс	180,461,200.00	175,210,600.00	5,250,600.00	97.0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**-**	**89,490,454.90**	**(89,490,454.90)**	**-**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**-**	**130,433,945.65**	**(130,433,945.65)**	**-**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**34**	**34**	**-**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	14	-	100.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**34**	**34**	**-**	**100.0**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	20	20	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч /ТҮ/	14	14	-	100.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1.1.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь боловсролын салбарын бодлого, хууль тогтоомжийн хүрээнд суралцагчдын мэдлэг чадвар, багшийн хөгжлийг дэмжих, хөгжүүлэх бодлогыг хэрэгжүүлэн ажиллах чиг үүрэгтэй байгууллага юм.

Тус байгууллага нь дараах зорилтыг хэрэгжүүлэн ажилладаг. Үүнд:

- Суралцагсдад боловсролын стандартаар тогтоосон бага, суурь боловсрол эзэмшүүлэх, тэдний хөгжих, төлөвших үйл явцыг шинжлэх ухааны үндэстэй удирдах, зохион байгуулах, эцэг, эх, асран хамгаалагчтай хамтран ажиллах, тэдэнд мэргэжлийн зөвлөгөө, туслалцаа дэмжлэг үзүүлэхэд оршино.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллага нь үйл ажиллагаандаа Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Татварын тухай хууль,

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Тухайлбал:

- Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль 2023 оны 7 дугаар сарын 07-ны өдрөөс шинээр мөрдөгдөж эхэлсэн.
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль 2022 оны 4 дүгээр сарын 29-ний өдрөөс хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхэлсэн.

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 аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын 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.

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

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон, шинээр батлагдсан холбогдох хууль, дүрэм, журам, заавар аргачлалын дагуу өөрчлөлтийг тусгаагүй байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 84,875.0 мянган төгрөгөөр буюу 2.6 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
	Б	1	2	3=2-1
1	Мөнгөн хөрөнгө	89,490.4	130,433.9	40,943.5
2	Авлага	397.5	-	-397.5
3	Бараа материал	69,160.1	96,008.1	26,848.0
4	Үндсэн хөрөнгө	3,331,036.8	3,453,337.8	122,301.0
5	Хуримтлагдсан элэгдэл	-298,887.5	-403,707.6	-101,820.1
6	**Нийт хөрөнгө**	3,191,197.3	3,276,072.3	84,875.0
7	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,191,197.3	3,276,072.3	84,875.0
8	**Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн**	3,191,197.3	3,276,072.3	84,875.0

Дээрх хүснэгтээс харахад өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, засгийн газрын хувь оролцоо данс байна. Тухайлбал:

- Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 130,434.0 мянган төгрөг болж 40,934.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэлээр санхүүжсэнтэй холбоотой байна.
- Авлагын дансы оны эхний үлдэгдэл 397.5 мянган төгрөгийг бүрэн барагдуулсан байна.
- Бараа материал дансны үлдэгдэл 96,008.1 мянган төгрөг болж, 26,848.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал 435.9 мянган төгрөг, эм боох материал 118.5 мянган төгрөгөөр буурч, тусгай зориулалтай материал 20,599.4 мянган төгрөг, аж ахуйн материал 1,200.0 мянган төгрөг, бусад хангамжийн материал 6,803.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь бараа материалын үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлжээ.
- Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,049,630.3 мянган төгрөг болж 17,480.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 72,396.0 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн хөрөнгө 49,905.0 мянган төгрөг. тайлант хугацааны элэгдэлын зардал 104,820.1 мянган төгрөг гарсантай холбоотой байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

- Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 3,276,072.4 мянган төгрөг болж 84,874.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үйл ажиллагааны нийт үр дүнтэй холбоотой байна

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 204,057.2 мянган төгрөгөөр өссөн, нийт зардал өмнөх оноос 144,752.4 мянган төгрөгөөр өссөн 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

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,372,582.0 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс 174,461.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс улсын төсвийн санхүүжилтийн эх үүсвэрийг 923,719.8 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийн эх үүсвэрийг 180,461.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталжээ.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 806,661.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлж цалин, нийгмийн даатгалын зардлуудад 591,322.2 мянган, нормативт зардалд 101,962.5 мянган, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал 4,449.6 мянган, бусад урсгал шилжүүлэгийн зардалд 23,202.3 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардал 72,349.4 мянган, нийт 793,285.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсвөөс 175,210.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, орон нутгийн төсвөөс байр ашиглалтын зардалд 165,870.1 мянган, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 9,327.0 мянган, нийт 175,197.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 13.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн улсын төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 968,483.0 мянган төгрөг буюу 87.7 хувьтай, байгаа нь улсын төсвийн зардлыг хэмнэн дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Д/д	Хөтөлбөр арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
71601	Ерөнхий боловсролын сургалт	1,104,181.0	968,483.0	135,698.0	87.7
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	988,316.1	868,481.8	119,834.3	87.8
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	37,696.9	23,202.30	14,494.60	61.5
83112	Хөтөлбөр төслийн дотоод урсгал	78,168.0	76,798.90	1,369.10	98.2

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

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн төсөл, арга хэмжээнд 204,024.5 мянган төгрөгийг тусгаж батлаcнаас, гүйцэтгэлээр 172,697.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Дотуур байрны сурагчдын хүнсний материал нээлттэй тендер шалгаруулах журмаар 101,962.4 мянган төгрөг, тоног төхөөрөмж 14,860.0 мянган төгрөг, хангамж бичиг хэргийн материал 55,875.3 мянган төгрөг нийт 70,735.0 мянган төгрөгийн бараа материал, тоног төхөөрөмжийг шууд худалдан авалтын аргаар худалдаж авсан байна.

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 Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн 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 2024 оны 01 дүгээр сарын 27-ны өдрөөс 2024 оны 02 дугаар сарын 18-ны өдрийн хооронд Баян ташаагийн эх аудит ХХК-ийн аудитор Б.Хандсүрэн гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг захирал Т.Хоролсүрэн, ахлах аудитор М.Алтантуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдөр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2023 оны батлагдсан төсвөөс сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "Дунд" гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны батлагдсан төсвийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн 834,229.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 8,342.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материалаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70.0 хувиар буюу 5,839.6 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 шалгагдагч байгууллага нь нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөхгүй арга хэмжээ авч ажилласан байна.

Энэ хуулийн хүрээнд цалин, нийгмийн даатгалын зардлуудад 59,042.8 мянган, нормативт зардалд 4,796.8 мянган, бусад урсгал шилжүүлэгийн зардалд 1,369.1 мянган төгрөгийн зарлуудыг хэмнэж ажилласан 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГ ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллээс хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.3, 6.4.5, 6.4.8 заасныг түүвэрлэн авч үзэхэд худалдан авах ажиллагааны тайлан, төлөвлөгөө, батлагдсан орон тоо, тушаал шийдвэрийг бүрэн мэдээлж, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 257,701.5 мянган төгрөгийн 12 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 1,009,440.0 мянган төгрөгийн 12 гүйлгээ, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэлийн 133,289.2 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл бүрэн мэдээлсэн, дараа жилийн төсвийн төсөл, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан мэдээллүйг хугацаа хоцроож мэдээлсэн ба хуулийн хэрэгжилт 98.3 хувьтай байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангуулаагүй, өмнөх онд өгсөн зөвлөмжийг г хэрэгжүүлээгүй тул албан шаардлага хүргүүлэв

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар тогтоосон 200.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн актыг 100 хувь биелүүлсэн 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Хүснэгт 3. Төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	200.0	1	200.0	100.0
Зөвлөмж	1				
Нийт дүн	**2**	**200.0**	**1**	**200.0**	**50.0**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц зүйл байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Нийт илрүүлсэн зөрчил нь бидний тогтоосон 8,342.4 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	То о	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим системд санхүүгийн тайлан , дараа жилийн төсвийн төслийн 2 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна..	1		1			
Дүн	1		1			

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ