БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бууцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/63/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: 99061861 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

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 № 2/82

танай__________-ны № __________ -т

БУУЦАГААН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ц.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 Бууцагаан 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 Бууцагаан 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

5020305

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд барилга байгууламж 250,347.2 мянган төгрөгөөр, машин тоног төхөөрөмж 34,065.1 мянган төгрөгөөр, тавилга эд хогшил 24,880.4 мянган төгрөгөөр, бусад үндсэн хөрөнгө 4,035.1 мянган төгрөгөөр программ хангамж 5,500.0 мянган төгрөгөөр нийт 318,827.8 мянган төгрөгөөр хөрөнгө нэмэгджээ

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд төсвийн захирагч 1 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас 1 зорилтыг 100 хувиар,арга хэмжээг 96 хувиар бүрэн, нийт дүнгээр 98.0 хувиар биелүүлж, биелэлтийг дээд байгууллагат хүргүүлснээр, дээд байгууллагаас 98.0 хувиар дүгнэгдсэн.

Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт өмнөх оноос 462,663.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн 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.

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**	**124,433,859.37**	**223,276,555.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**8,478,560.66**	**70,234,454.29**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**8,478,560.66**	**70,234,454.29**
3121	**Төгрөг**	**8,478,560.66**	**70,234,454.29**
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,478,560.66	70,234,454.29
33	**АВЛАГА**	**1,960,000.00**	**4,000.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,960,000.00	
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		4,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**113,995,298.71**	**153,038,100.71**
351	**Түүхий эд материал**	9,331,539.00	12,099,791.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,331,539.00	12,099,791.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		8,469,150.00
354	**Хангамжийн материал**	104,663,759.71	132,469,159.71
35410	Бичиг хэргийн материал	2,348,500.00	2,425,500.00
35420	Аж ахуйн материал	41,576,549.00	41,576,549.00
35470	Бусад хангамжийн материал	60,738,710.71	88,357,110.71
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,197,092,343.19**	**6,232,262,503.37**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	6,197,092,343.19	6,232,262,503.37
392	**Биет хөрөнгө**	6,121,692,343.19	6,152,050,003.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,405,928,891.17	6,656,276,074.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-853,367,842.84	-1,063,243,757.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	391,346,820.36	329,851,994.11
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-193,641,956.12	-158,627,068.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	122,722,936.06	123,116,389.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93,786,934.06	-76,242,503.97
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,925,737.50	7,960,837.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-109,048.28	-109,048.28
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	301,816,000.00	301,816,000.00
39217	Ном	36,857,739.40	31,251,087.45
393	**Биет бус хөрөнгө**	75,400,000.00	80,212,500.02
39301	Програм хангамж	3,641,200.00	9,141,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,641,200.00	-4,328,699.98
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,400,000.00	75,400,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,321,526,202.56**	**6,455,539,058.37**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**300,000.00**	**387,100.09**
41	**БОГИНО ХУГАЦАААТ ӨР ТӨЛБӨР**	300,000.00	387,100.09
413	**Өглөг**	300,000.00	387,100.09
41310	**Ажилчидтай холбогдсон өглөг**	300,000.00	387,100.09
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,321,226,202.56**	**6,455,151,958.28**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,321,226,202.56	6,455,151,958.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	763,215,984.63	763,215,984.63
51101	Өмч: - төрийн	763,215,984.63	763,215,984.63
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,428,747,208.39	3,564,512,936.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,428,747,208.39	3,430,587,180.39

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	133,925,755.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,129,263,009.54	2,127,423,037.54
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,321,526,202.56**	**6,455,539,058.37**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,793,988,730.50**	**2,452,118,755.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**115,243,030.50**	**306,434,155.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	115,243,030.50	306,434,155.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		24,961,620.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		6,103,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,283,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		3,820,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,678,745,700.00**	**2,145,684,600.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,298,391,700.00	1,759,599,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,296,936,600.00	1,759,599,800.00
130004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	1,455,100.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	380,354,000.00	386,084,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	380,354,000.00	386,084,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,895,900,099.71**	**2,312,586,347.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,832,247,302.75**	**2,235,626,655.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,832,247,302.75**	**2,235,626,655.12**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**984,886,895.84**	**1,232,027,157.58**
210101	Үндсэн цалин	660,539,783.34	793,052,309.51
210102	Нэмэгдэл	255,899,299.00	378,333,541.07
210104	Урамшуулал	35,082,311.00	60,641,307.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,365,502.50	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**123,355,273.86**	**153,934,904.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,491,951.18	106,125,554.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,882,884.83	12,309,052.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,879,226.61	9,847,241.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,958,481.50	2,164,199.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,142,729.74	23,488,856.49
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**324,135,890.68**	**383,642,157.79**
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,732,140.68	36,463,457.79
210302	Түлш, халаалт	305,403,750.00	343,578,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	3,600,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**35,409,094.58**	**21,436,890.00**
210401	Бичиг хэрэг	5,978,100.00	4,139,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,538,547.00	2,752,516.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,903,510.00	14,394,474.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	17,988,937.58	
2105	**Нормативт зардал**	**101,583,335.00**	**134,397,059.40**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,607,350.00	
210502	Хоол, хүнс	94,792,405.00	127,586,419.40

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,183,580.00	6,810,640.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,148,590.00**	**3,311,900.00**
210604	Урсгал засвар	3,148,590.00	3,311,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,937,900.00**	**10,119,955.48**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,708,300.00	2,283,600.00
210802	Аудит	500,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,729,600.00	7,836,355.48
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**251,790,322.79**	**296,046,630.87**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,591,720.00	11,987,140.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,090,600.00	6,008,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	239,108,002.79	278,050,990.87
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**63,652,796.96**	**76,959,692.21**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**63,335,489.00**	**76,517,050.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	63,335,489.00	60,634,950.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		15,882,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	317,307.96	442,642.21
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-101,911,369.21**	**139,532,407.67**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	5,606,651.95
225005	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	5,606,651.95
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-5,606,651.95
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-101,911,369.21**	**133,925,755.72**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,678,745,700.00**	**2,151,788,200.00**
12	**Татварын бус орлого**	**1,678,745,700.00**	**2,145,684,600.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		**6,103,600.00**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		6,103,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,283,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		3,820,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,678,745,700.00**	**2,145,684,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,298,391,700.00	1,759,599,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,296,936,600.00	1,759,599,800.00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	1,455,100.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**380,354,000.00**	**386,084,800.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	380,354,000.00	386,084,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,632,897,499.34**	**2,046,513,306.37**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,632,897,499.34**	**2,046,513,306.37**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,570,374,412.38**	**1,961,084,464.16**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**984,886,895.84**	**1,231,902,127.49**
210101	Үндсэн цалин	651,205,454.79	843,870,376.49
210102	Нэмэгдэл	261,219,214.55	330,253,478.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210104	Урамшуулал	23,871,199.00	57,778,273.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	48,591,027.50	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**123,355,273.86**	**153,934,904.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,491,951.18	104,178,504.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,750,058.77	12,439,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,915,995.36	9,951,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,054,538.81	2,487,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,142,729.74	24,878,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**324,135,890.68**	**383,642,157.79**
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,732,140.68	14,058,640.04
210302	Түлш, халаалт	305,403,750.00	365,983,517.75
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	3,600,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**92,329,415.00**	**127,101,419.40**
210502	Хоол, хүнс	92,329,415.00	127,101,419.40
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,000,000.00**	**2,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	2,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,222,400.00**	**10,427,455.48**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,455,100.00	2,283,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,767,300.00	8,143,855.48
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	35,444,537.00	52,076,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,253,040.00	42,259,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,191,497.00	9,817,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**62,523,086.96**	**85,428,842.21**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	62,205,779.00	84,986,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	62,205,779.00	69,104,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		15,882,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**317,307.96**	**442,642.21**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	317,307.96	442,642.21
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**45,848,200.66**	**105,274,893.63**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**37,369,640.00**	**43,519,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**37,369,640.00**	**43,519,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	37,369,640.00	43,519,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,369,640.00	43,519,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-37,369,640.00**	**-43,519,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**8,478,560.66**	**61,755,893.63**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**8,478,560.66**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**8,478,560.66**	**70,234,454.29**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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**	**763,215,984.63**	**2,129,263,009.54**	**3,530,958,577.60**	**6,423,437,571.77**
2	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**763,215,984.63**	**2,129,263,009.54**	**3,530,958,577.60**	**6,423,437,571.77**
3	**Тайлант үеийн үр дүн**			-101,911,369.21	-101,911,369.21
4	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**763,215,984.63**	**2,129,263,009.54**	**3,428,747,208.39**	**6,321,226,202.56**
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-1,839,972.00		-1,839,972.00
6	Тайлант үеийн үр дүн			133,925,755.72	133,925,755.72
7	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**763,215,984.63**	**2,127,423,037.54**	**3,564,512,936.11**	**6,455,151,958.28**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,160,266,900.00**	**2,089,589,664.16**	**70,677,235.84**	**96.7**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,160,266,900.00**	**2,089,589,664.16**	**70,677,235.84**	**96.7**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,067,677,300.00**	**2,004,603,464.16**	**63,073,835.84**	**96.9**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,287,317,700.00**	**1,231,902,127.49**	**55,415,572.51**	**95.7**
210101	Үндсэн цалин	898,183,100.00	843,870,376.49	54,312,723.51	94.0
210102	Нэмэгдэл	330,738,100.00	330,253,478.00	484,622.00	99.9
210104	Урамшуулал	58,396,500.00	57,778,273.00	618,227.00	98.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**160,914,600.00**	**153,934,904.00**	**6,979,696.00**	**95.7**
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,421,700.00	104,178,504.00	5,243,196.00	95.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,873,200.00	12,439,000.00	434,200.00	96.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,298,600.00	9,951,600.00	347,000.00	96.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,574,700.00	2,487,700.00	87,000.00	96.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,746,400.00	24,878,100.00	868,300.00	96.6
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**384,084,800.00**	**383,642,157.79**	**442,642.21**	**99.9**
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,000,100.00	14,058,640.04	-58,540.04	100.4
210302	Түлш, халаалт	366,484,700.00	365,983,517.75	501,182.25	99.6
210303	Цэвэр бохир ус	3,600,000.00	3,600,000.00		100.0
2105	**Нормативт зардал**	**127,101,500.00**	**127,101,419.40**	**80.60**	**99.9**
210502	Хоол, хүнс	127,101,500.00	127,101,419.40	80.60	99.9

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2106	**Эд хогшил худалдан авах**	**2,000,000.00**	**2,000,000.00**		**100.0**
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00		100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**10,428,300.00**	**10,427,455.48**	**844.52**	**100.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,283,600.00	2,283,600.00		100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,144,700.00	8,143,855.48	844.52	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**95,830,400.00**	**95,595,400.00**	**235,000.00**	**99.8**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,613,400.00	83,378,400.00	235,000.00	99.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,217,000.00	12,217,000.00	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**92,589,600.00**	**84,986,200.00**	**7,603,400.00**	**91.8**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	92,589,600.00	84,986,200.00	7,603,400.00	91.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	76,707,500.00	69,104,100.00	7,603,400.00	90.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,882,100.00	15,882,100.00		100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,160,266,900.00**	**2,151,788,200.00**	**8,478,700.00**	**99.6**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,768,078,500.00**	**1,759,599,800.00**	**8,478,700.00**	**99.5**
131001	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,768,078,500.00	1,759,599,800.00	8,478,700.00	99.5
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**386,084,800.00**	**386,084,800.00**		**100.0**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	386,084,800.00	386,084,800.00		100.0
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**6,103,600.00**	**6,103,600.00**		**100.0**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	2,283,600.00	2,283,600.00		100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	3,820,000.00	3,820,000.00		100.0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		**8,478,560.66**	**-8,478,560.66**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		**70,234,454.29**	**-70,234,454.29**	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	65	65		100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1		100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	40	40		100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	24	24		100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1.1.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Бууцагаан 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 даараах 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, 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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Бууцагаан 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

Бууцагаан сумын Ерөнхий боловсролын 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.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 134,012.9 мянган төгрөгөөр буюу 2.0 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	8,478.6	70,234.5	61,755.9
2	Авлага	1,960.0	4.0	-(1,956.0
3	Бараа материал	113,995.3	153,038.1	39,042.8
4	Үндсэн хөрөнгө	7,341,639.32	7,534,813.6	193,174.3
5	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,144,547.0	-1,302,551.1	-158,004.1
6	**Нийт хөрөнгө**	6,321,526.2	6,455,539.1	134,012.9
7	Өр төлбөр	300.0	387.1	87.1
8	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,321,226.2	6,455,152.0	133,925.8
9	**Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн**	6,321,526.2	6,455,539.1	134,012.9

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:

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

- Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 70,234.4 мянган төгрөг болж 61,755.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэлээр санхүүжсэнтэй холбоотой байна.
- Өмнөх оны авлагын үлдэгдэл 4.0 мянган төгрөг байна.
- Бараа материал дансны үлдэгдэл 153,038.1 мянган төгрөг болж, 39,042.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтай материал 2,768.3 мянган төгрөг, аж ахуйн материал 8,756.1 мянган төгрөг, бусад хангамжийн материал 27,6184 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь бараа материалын үлдэгдэл өссөхөд нөлөөлжээ.
- Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,232,262.5 мянган төгрөг болж 35,170.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 43,519.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн хөрөнгө 275,308.8 мянган төгрөг, Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын хуралдааны 2023 оны 10 дугаар сарын 11-ний 16/49 тоот тогтоолоор акталсан үндсэн хөрөнгө 125,653.8 мянган төгрөг, тайлант хугацааны элэгдэлын зардал 122,807.9 мянган төгрөг акталсан хөрөнгийн элэгдэл 47,015.9 мянган төгрөг гарсантай холбоотой байна.
- Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 6,455,539.1 мянган төгрөг болж 133,925.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үйл ажиллагааны нийт үр дүнтэй холбоотой байна

Бууцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 658,130.0 мянган төгрөгөөр өссөн, нийт зардал өмнөх оноос 416,686.2 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 1,255,367.7 мянган төгрөгөөр, үйл ажиллагааны орлогоос 2,283.6 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 3,820.0 орон нутгийн төсвөөс 386,084,8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс улсын төсвийн санхүүжилтийг 1,768,078.5 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны орлого 2,283.6 мянган төгрөг, туслах үйл

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ

ажиллагааны орлого 3,820.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийг 386,084.8 мянган төгрөгөөр баталжээ.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,768,078.5 мянган төгрөг, үндсэн ба туслах үйл ажиллагааны орлогоос 6,103.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, цалин, нийгмийн даатгалын зардлуудад 1,385,837.0 мянган, нормативт зардалд 127,101.4 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардал 95,413.7 мянган, бусад урсгал шилжүүлэгийн зардалд 95,595.4 мянган, нийт 1,703,947.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байгаа нь улсын төсвийн зардлыг хэмнэн дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Орон нутгийн төсвөөс 386,084.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, орон нутгийн төсвөөс байр ашиглалтын зардалд 383,642.2 мянган, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 2,000.0 мянган, нийт 385,642.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 442.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвөрүүлжээ.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Д/д	Хөтөлбөр арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
71601	Ерөнхий боловсролын сургалт	1,774,182.1	1,703,947.5	70,234.6	96.0
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	1,582,762.1	1,523,365.9	59,396.2	96.2
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	95,589.6	84,986.2	10,603.4	88.9
83112	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,830.4	95,595.4	235.0	99.8

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 178,863.8 мянган төгрөгийг тусгаж баталснаас, гүйцэтгэлээр 160,405.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Үдийн цай хөтөлбөр, дотуур байрны сурагчдын хүнсний материал нээлттэй тендер шалгаруулах журмаар 127,586.4 мянган төгрөг, Хүүхдэд ээлтэй орчин төсөл хөтөлбөрийн хүрээнд 32,819.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг шууд худалдан авалтын аргаар цахим дэлгүүрээс, тавилга эд хогшил 5,200.0 мянган төгрөг, программ хангамж 5,500.0 мянган төгрөг, хангамж бичиг хэргийн материал 112,073.9 мянган төгрөг нийт 122,773.9 мянган төгрөгийн бараа материал, тоног төхөөрөмжийг шууд худалдан авалтын аргаар худалдаж авсан байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Бууцагаан 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.

Бууцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 19-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 2,166,266.9 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 21,602.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материалаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70.0 хувиар буюу 15,121.8 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 шалгагдагч байгууллага нь нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөхгүй арга хэмжээ авч ажилласан байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Энэ хуулийн хүрээнд цалин, нийгмийн даатгалын зардлуудад 202,069.8 мянган, нормативт зардалд 2,269.4 мянган, бусад урсгал шилжүүлэгийн зардалд 4,366.0 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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллээс хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.3, 6.4.5, 6.4.8 заасныг түүвэрлэн авч үзэхэд Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар,худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан, батлагдсан төсөв, тендерт шалгарсан оролцогчийн мэдээлэл, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 2,191,786.9 мянган төгрөгийн 110 мэдээлэл, мөнгөн гүйлгээ,тушаал шийдвэрийг бүрэн мэдээлж, цалингийн таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 516,675.3 мянган төгрөгийн 25 мэдээлэл мэдээлэхээс 489,317.4 мянган төгрөгийн 22 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж 27,357.9 мянган төгрөгийн 3 мэдээллийг мэдээлээгүй, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, дараа жилийн төсвийн төсөл 2 мэдээллийг 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГ ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Шийдвэрлэсэн нь:

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хэрэгжүүлж хуулийн хугацаанд мэдээллийг мэдээлж ажиллах зөвлөмж өгөв.

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 322.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1,960.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 9,299.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг бүрэн биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 3. Төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	322.4	1	322.4	100.0
Албан шаардлага	2	1,960.0	2	1,960.0	100
Зөвлөмж	1	9,299.4	1	9,299.4	100.0
Нийт дүн	**4**	**11,581.8**	**4**	**11,581.8**	**100.0**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц зүйл байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар 1 зөрчилд алдааг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 21,602.6 мянган төгрөгөөс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад зарлагын 27,357.9 мянган төгрөгийн 3 мэдээллийг мэдээлээгүй, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, дараа жилийн төсвийн төсөл 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	27,357.9			1	27,357.9
Дүн	**1**	**27,357.9**			**1**	**27,357.9**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ