БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын Эрдэм сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/74/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
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

Аудитын код: БНА-2024/74/НА-СТА-ТШЗ

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 № 2/72

танай___________-ны № _____________ -т

БАЯНХОНГОР СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ЭРДЭМ
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ц.ЗАГДСҮМ 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 Эрдэм Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Эрдэм ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой 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 үнэлгээгээр 38,186.5 мянган төгрөгийн урамшууллыг олгосон байна.

Мөн 113,274.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 3,674.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, бусад үндсэн хөрөнгө 6,134.9 мянган төгрөгөөр нэмэгджээ.

5020275

Аудитын гол асуудал

Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт өмнөх оноос 234,050.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь Засгийн газрын 240, 241 дүгээр тогтоолын дагуу төрийн албан хаагчдын цалин хөлс нэмэгдсэнтэй холбоотой 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	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	800,061,694.00	2,683,841,893.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,089,100.00	37,276,493.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,089,100.00	37,276,493.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	25,220,550.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,385,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	13,800,350.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	-	4,035,100.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	3,605,800.00	8,305,943.00
120009	Бусад орлого	483,300.00	3,750,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	795,972,594.00	2,646,565,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	609,230,400.00	2,377,872,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	609,230,400.00	2,377,872,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,368,794.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	82,368,794.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	104,373,400.00	268,692,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуллага/	104,373,400.00	268,692,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	798,866,815.00	2,730,433,137.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	798,866,815.00	2,730,433,137.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	674,746,483.00	2,573,228,548.56
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	467,851,408.72	1,814,214,107.28
210101	Цалин	287,734,198.98	1,271,424,941.23
210102	Нэмэгдэл цалин	148,541,667.74	458,674,153.98
210104	Урамшуулал	-	84,115,012.07
210105	Гэрээтийн цалин	31,575,542.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,284,100.02	227,225,319.49
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	42,738,686.02	155,801,511.44
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,808,663.00	18,023,041.92
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,826,000.00	14,530,369.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	249,048.00	3,533,668.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,661,703.00	35,336,727.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,048,914.00	261,559,077.50
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,249,546.00	12,368,515.50
210302	Түлш, халаалтын зардал	92,120,736.00	221,089,630.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	9,678,632.00	28,100,932.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,899,226.00	32,516,941.81
210401	Бичиг хэргийн материал	1,500,600.00	22,390,470.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	530,000.00	-
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	117,926.00	1,027,521.81
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	-	1,827,100.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	200,000.00	550,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	1,494,900.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	6,721,850.00
210408	Бараа материал актасны зардал	3,055,800.00	-
2105	Нормативт зардал	1,741,300.00	1,065,310.00
210501	Эм	1,741,300.00	1,065,310.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	8,674,450.00
210604	Урсгал засвар	-	8,674,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,080,000.00	720,400.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	1,080,000.00	720,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	312,400.00	19,497,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	7,385,100.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	312,400.00	12,111,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,529,134.26	207,755,942.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,000.00	46,888,250.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	7,652,900.00	4,157,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,809,234.26	156,710,692.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	124,120,332.00	157,204,588.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	124,120,332.00	157,070,516.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	45,733,500.00	118,884,000.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	78,386,832.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	38,186,516.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	134,072.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	134,072.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	1,194,879.00	(46,591,244.06)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	20,000.15
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	20,000.15
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(20,000.15)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	1,194,879.00	(46,611,244.21)

2.3 Аудит хийсэн санхүүгийн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	796,455,894.00	2,671,500,850.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	483,300.00	24,935,450.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	483,300.00	24,935,450.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	21,185,450.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,385,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	13,800,350.00
120009	Бусад орлого	483,300.00	3,750,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	795,972,594.00	2,646,565,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	609,230,400.00	2,377,872,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	609,230,400.00	2,377,872,800.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,368,794.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	82,368,794.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	104,373,400.00	268,692,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	104,373,400.00	268,692,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	731,576,036.00	2,579,625,744.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	731,576,036.00	2,579,625,744.58
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	607,455,704.00	2,422,421,156.08
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	466,604,602.00	1,814,214,107.28
210101	Үндсэн цалин	286,254,005.00	1,271,424,941.23
210102	Нэмэгдэл	149,071,550.00	458,674,153.98
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	-	84,115,012.07
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,279,047.00	-
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,489,714.00	227,225,319.49
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	42,971,300.00	155,801,511.44
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,808,663.00	18,023,041.92
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,826,000.00	14,530,369.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	249,048.00	3,533,668.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,634,703.00	35,336,727.52
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	68,928,362.00	261,559,077.50
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,249,546.00	12,368,515.50
210302	Түлш, халаалтын зардал	55,000,184.00	221,089,630.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	9,678,632.00	28,100,932.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	7,182,450.00
210604	Урсгал засвар	-	7,182,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	720,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	720,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	430,326.00	22,072,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	7,385,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	430,326.00	14,686,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,002,700.00	89,447,801.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,613,200.00	67,705,831.81
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	10,389,500.00	21,741,970.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	124,120,332.00	157,204,588.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	124,120,332.00	157,070,516.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	45,733,500.00	118,884,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	78,386,832.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	38,186,516.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	134,072.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	134,072.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	64,879,858.00	91,875,105.42
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	-	73,407,800.00

Аудитын код: БНА-2024/74/НА-СТА-ТШЗ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	73,407,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	73,407,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	73,407,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	(73,407,800.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	64,879,858.00	18,467,305.42
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	217,359,952.21
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	217,359,952.21	235,701,857.63

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	1,627,034,865.06	900,013,939.78	-12,164,068.60	2,514,884,736.24
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,627,034,865.06	900,013,939.78	-12,164,068.60	2,514,884,736.24
3	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	1,194,879.00	1,194,879.00
4	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,627,034,865.06	900,013,939.78	465,757,051.26	2,992,805,856.10
5	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,627,034,865.06	900,013,939.78	465,757,051.26	2,992,805,856.10
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,627,034,865.06	900,013,939.78	465,757,051.26	2,992,805,856.10
7	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	-46,611,244.21	-46,611,244.21
8	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,627,034,865.06	900,013,939.78	419,145,807.05	2,946,194,611.89

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,891,074,300.00**	**2,643,399,472.10**	**247,674,827.90**	**91.4**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,891,074,300.00**	**2,643,399,472.10**	**247,674,827.90**	**91.4**
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**2,711,390,600.00**	**2,486,328,956.10**	**225,061,643.90**	**91.7**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,002,433,800.00	1,804,714,107.30	197,719,692.70	90.1
210101	Үндсэн цалин	1,385,330,000.00	1,261,924,941.20	123,405,058.80	91.1
210102	Нэмэгдэл	521,576,400.00	458,674,154.00	62,902,246.00	87.9
210104	Урамшуулал	95,527,400.00	84,115,012.10	11,412,387.90	88.1
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**250,285,600.00**	**227,225,319.50**	**23,060,280.50**	**90.8**
210201	Тэтгэврийн даатгал	170,188,200.00	155,801,511.40	14,386,688.60	91.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,024,400.00	18,023,041.90	2,001,358.10	90.0
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	16,019,500.00	14,530,369.70	1,489,130.30	90.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,004,800.00	3,533,668.90	471,131.10	88.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	40,048,700.00	35,336,727.50	4,711,972.50	88.2
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**264,692,600.00**	**261,559,077.50**	**3,133,522.50**	**98.8**
210301	Гэрэл цахилгаан	11,431,500.00	12,368,515.50	-937,015.50	108.2
210302	Түлш, халаалт	221,090,100.00	221,089,630.00	470	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	32,171,000.00	28,100,932.00	4,070,068.00	87.4
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,000,000.00**	**7,182,450.00**	**-3,182,450.00**	**179.6**
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	7,182,450.00	-3,182,450.00	179.6
2107	**Томилолт, зочны зардал**		**720,400.00**	**-720,400.00**	
210702	Дотоод албан томилолт		720,400.00	-720,400.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	**22,131,900.00**	**22,072,000.00**	**59,900.00**	**99.7**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,444,600.00	7,385,100.00	59,500.00	99.2
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	14,687,300.00	14,686,900.00	400	100.0
2201	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**167,846,700.00**	**162,855,601.80**	**4,991,098.20**	**97.0**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	145,815,800.00	140,833,631.80	4,982,168.20	96.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,030,900.00	22,021,970.00	8,930.00	99.9
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**179,683,700.00**	**157,070,516.00**	**22,613,184.00**	**87.4**
ху	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**179,683,700.00**	**157,070,516.00**	**22,613,184.00**	**87.4**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	141,496,700.00	118,884,000.00	22,612,700.00	84
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	38,187,000.00	38,186,516.00	484	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,891,074,300.00**	**2,667,616,777.50**	**223,457,522.50**	**92.3**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,377,872,800.00**	**2,377,872,800.00**	**-**	**100.0**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,377,872,800.00	2,377,872,800.00	-	100.0
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**268,692,600.00**	**268,558,527.50**	**134,072.50**	**100.0**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	268,692,600.00	268,558,527.50	134,072.50	100.0
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**244,508,900.00**	**21,185,450.00**	**223,323,450.00**	**8.6**
1200041	Үндсан үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,407,000.00	10,869,100.00	-3,462,100.00	147
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,742,000.00	10,316,350.00	9,425,650.00	52.3
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	217,359,900.00	-	217,359,900.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	217,359,952.20	-217,359,952.20	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	235,701,857.60	-235,701,857.60	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**102**	**98**	**4**	**96.1**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	85	84	1	98.8
620003	Үйлчлэх ажилтан	16	13	3	81.3

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баянхонгор сумын Ерөнхий боловсролын Эрдэм 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баянхонгор сумын Ерөнхий боловсролын Эрдэм 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 46,611.2 мянган төгрөгөөр буюу 3.2 дахин өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт */мянган төгрөг/*

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	217,359.9	235,701.9	18,342.0
Авлага	45,640.0		-45,640.0
Бараа материал	135,986.1	150,320.8	14,334.7
Үндсэн хөрөнгө	2,593,819.7	2,560,171.9	-33,647.8
Нийт хөрөнгө	**2,992,805.8**	**2,946,194.6**	-46,611.2
Засгийн газрын хувь оролцоо	**2,992,805.8**	**2,946,194.6**	-46,611.2

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДУГНЭЛТ

Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**2,992,805.8**	**2,946,194.6**	-46,611.2

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 235,701.8 мянган төгрөг болж 18,342.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэлээр санхүүжсэнтэй холбоотой байна.
- Авлагын дансны оны эхний үлдэгдлийг барагдуулсантай холбоотой авлагын үлдэгдэлгүй байна.
- Бараа материал дансны үлдэгдэл 150,320.8 мянган төгрөг болж, 14,334.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтай материал 6,140.5 мянган төгрөг, аж ахуйн материал 20.0 мянган төгрөг, бусад хангамжийн материал 8,174.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь бараа материалын үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлжээ.
- Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,560,171.9 мянган төгрөг болж, 33,647.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 119,047.8 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн хөрөнгө 4,035.1 мянган төгрөг, Баянхонгор аймгийн ИргэдийнТөлөөлөгчдийн хурлын хуралдааны 2023 оны 05 дугаар сарын 12-ний 14/28 тоот тогтоолоор актласан үндсэн хөрөнгө 279,162.4 мянган төгрөг, тайлант хугацааны элэгдэлын зардал 156,710.7 мянган төгрөг актласан хөрөнгийн элэгдэл 279,142.4 мянган төгрөг гарсантай холбоотой байна.
- Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 2,946,194.6 мянган төгрөг болж 46,611.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үйл ажиллагааны нийт үр дүнтэй холбоотой байна

Баянхонгор сумын Эрдэм сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,883,780.2 мянган төгрөгөөр, нийт зардал өмнөх оноос 1,931,566.3 мянган төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 2,388,330.8 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс 258,990.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс улсын төсвийн санхүүжилтийг 2,622,381.7 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийг 268,692.6 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Төсвийн захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс улсын төсвийн санхүүжилтийн эх үүсвэрийг 234,050.9 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийн эх үүсвэрийг 9,702,1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталжээ. Төсвийн төсөл өмнөх оны батлагдсан төсвөөс өндөр байгаа нь төрийн албан хаагчдын цалин хөлс нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсөв захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 21 арга хэмжээг санхүүжүүлэх зардлын эх үүсвэрийг улсын төсвөөс төсвөөс 2,377,872.8 мянган төгрөг, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос 10,869.1 мянган төгрөг,туслах үйл ажиллагааны орлогоос 10,316.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 268,692.6 мянган төгрөгөөр тус тус бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,377,872.8 мянган төгрөг, үндсэн ба туслах үйл ажиллагааны орлогоос 21,185.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, улсын төсвөөс цалин, нийгмийн даатгалын зардлуудад 2,031,939.4 мянган төгрөг, нормативт зардалд 22,975.4 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэгийн зардалд 157,070.5 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 162,855.6 мянган төгрөг, нийт 2,374,840.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсвөөс 268,692.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж байр ашиглалтын зардалд 261,559.1 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 6,999.5 мянган төгрөг, нийт 268,558.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 134,072.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн улсын төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,374,840.9 мянган төгрөг буюу 90.1 хувь, орон нутгийн төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 268,558.5 мянган төгрөг буюу 99.9 хувь байгаа нь улсын төсвийн зардлыг хэмнэн дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл *[мянган төгрөг]*

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Д/д	Хөтөлбөр арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
71601	Ерөнхий боловсролын сургалт	2,622,381.7	2,374,840.9	247,540.8	90.1
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	2,420,566.1	2,195,698.4	224,867.7	91.0
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	179,683.7	157,070.5	22,613.2	87.4
83112	Хөтөлбөр төслийн дотоод урсгал	22,131.9	22,072.0	59.9	99.7

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, худалдан авах 203,496.7 мянган төгрөгийг тусгаж баталснаас, гүйцэтгэлээр 180,884.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Үдийн цай хөтөлбөр хүнсний материал нээлттэй тендер шалгаруулах журмаар 118,884.0 мянган төгрөг, Хүүхдэд ээлтэй орчин төсөл хөтөлбөрийн хүрээнд 62,000.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг шууд худалдан авалтын аргаар цахим дэлгүүрээс , тоног төхөөрөмж 57,047.8 мянган төгрөг, хангамж бичиг хэргийн материал 56,160.9 мянган төгрөг нийт 113,208.7 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 Баянхонгор сумын Ерөнхий боловсролын Эрдэм 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 23-ны өдрийн хооронд Баян ташаагийн эх аудит ХХК-ийн аудитор Б.Хандсүрэн гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг захирал Т.Хоролсүрэн, аудитын менежер М.Алтантуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баянхонгор сумын Ерөнхий боловсролын Эрдэм 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 2,645,565.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 26,465.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материалаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70.0 хувиар буюу 18,526.0 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн. тогтоосныг 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 220,779.9 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэгийн зардалд 22,613.2 мянган төгрөгийн зардлуудыг 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.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллээс хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.3, 6.4.5, 6.4.8 заасныг түүвэрлэн авч үзэхэд нийт 2,593,631.0 мянган төгрөгийн 53 мэдээлэл мэдээлэхээс 2,465,003.0 мянган төгрөгийн 48 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж 128,628.0 мянган төгрөгийн 5 мэдээлэл мэдээллэгүй, төсөв, өмч, хөрөнгө мөнгө зарцуулах шийдвэрийн 99 мэдээлэл мэдээлэхээс 96 мэдээлэлийг хугацаанд нь мэдээлж, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "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 цахим хуудсанд мэдээлэх мэдээллийг хугацаанд нь, иж бүрэн, ил тод байршуулж ажиллах зөвлөмж өгөв.

4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлтэй, худалдан авах ажиллагаа, байгууллагын орон тоо, архивын бүрдэл, хадгалалт хамгаалалт, эд хөрөнгийн эзэмшил, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Архив, албан хэрэг хөтлөлтийн тухай хууль, Төсвийн тухай хуулийн холбогдох шалгуурт нийцсэн гэж дүгнэлээ

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсарын аудитын талаар

Завсарын аудит хийгээгүй

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 5,889.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 100.0 хувьтай байна.

Хүснэгт 3. Төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт */мянган төгрөг/*

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	5,889.0	1	5,889.0	100.0
Нийт дүн	1	5,889.0	1	5,889.0	100.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц зүйл байхгүй.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 131,650.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг илрүүлж, зөрчлийг нөхөн төлүүлэхээр 3,022.8 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар 128,628.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн зөрчлөөс 3,022.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 26,465.7 мянган төгрөгөөс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Санхүүгийн жилд 1 ажилтанд олгох улирлын үр дүнгийн урамшууллыг 240 хувиас хэтрүүлэхгүйгээр олгох журмыг зөрчиж нэр бүхий удирдах ажилтнуудад үр дүнгийн урамшууллыг илүү олгосон.

Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4."улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох"., Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 06 дугаар сарын 252 тогтоол Журам батлах тухай 4.4".Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багшид мөнгөн урамшуулал олгоход энэ журмын 4.4.1, 4.4.2-т заасан шалгуур, үзүүлэлтийн дагуу ажлын гүйцэтгэл, үр дүнг үнэлж, уг урамшуулалд зориулан батлагдсан тухайн жилийн төсөвт багтаан олгоно, гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан 3,022.8 мянган төгрөгийг захирал Ц.Загдсүмээр төлүүлж төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 03 дүгээр сарын 23-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс: Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Удирдах 5 ажилтанд олгох мөнгөн урамшуулал 3,022.8 мянган төгрөгийг давхардуулж олгосон байна.	1	3,022.8	1	3.022.8				

Аудитын код: БНА-2024/74/НА-СТА-ТШ3

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дүн	**1**	**3,022.8**	**1**	**3.022.8**				

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 хуудсанд байршуулах мэдээллээс хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.3, 6.4.5, 6.4.8 заасныг түүвэрлэн авч үзэхэд нийт цалингийн зардлаас бусад орлогын 128,628.0 мянган төгрөгийн 5 мэдээлэл мэдээллээгүй, төсөв, өмч, хөрөнгө мөнгө зарцуулах шийдвэрийн 99 мэдээлэл мэдээлэхээс 96 мэдээлэлийг хугацаанд нь мэдээлж, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.	1	128,628.0			1	128,628.0
Дүн	**1**	**128,628.0**			**1**	**128,628.0**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ