

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2024/101/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Өлгий хот	дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
2024 он	Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: Х.Женисбек
	Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
	“Анализ старт аудит” ХХК-ийн захирал: Н.Энхтуяа
	Утас: 99075818 Цахим хаяг: asaudit.mn@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Аудитын код: БӨА-2024/101/НА-СТА-ТШЗ

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

ДЭЛҮҮН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН 3 ДУГААР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ М.НУРБЕК ТАНАА

2024.02.28 № 191
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар 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.

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сургуулийн 2023 оны жилийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Сургуулийн 2023 оны жилийн санхүүгийн тайлантай холбоотой анхаарал татах асуудал гараагүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

00403316

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



Ж.АЙГҮЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>48,541,977.50</u>	<u>95,456,126.98</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	22,877,842.00	69,069,863.98
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	22,877,842.00	69,069,863.98
3121	Төгрөг	22,877,842.00	69,069,863.98
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,877,842.00	69,069,863.98
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,664,135.50	26,386,263.00
354	Хангамжийн материал	25,664,135.50	26,386,263.00
35410	Бичиг хэргийн материал	331,500.00	328,600.00
35420	Аж ахуйн материал	8,753,622.00	7,617,472.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,998,900.00	3,083,600.00
35460	Хүнсний материал	1,580,273.50	2,356,751.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>86,141,031.40</u>	<u>101,808,401.28</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	86,141,031.40	101,808,401.28
392	Биет хөрөнгө	84,141,031.40	98,456,324.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	71,593,803.81	80,593,803.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,813,209.05)	(21,787,845.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,939,038.00	48,154,038.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,557,807.28)	(21,780,467.60)
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,075,334.08)	(17,777,744.64)
393	Биет бус хөрөнгө	2,000,000.00	3,352,077.05
39301	Програм хангамж	550,000.00	1,973,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(621,161.95)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>134,683,008.90</u>	<u>197,264,528.26</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>-</u>	<u>268,600.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	268,600.00
413	Өглөг	-	268,600.00
4136	Бусад өглөг	-	268,600.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	268,600.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>134,683,008.90</u>	<u>196,995,928.26</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	134,683,008.90	196,995,928.26
512	Хуримтлагдсан үр дүн	36,766,835.60	99,079,754.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(134,551,722.69)	36,766,835.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	171,318,558.29	62,312,919.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>134,683,008.90</u>	<u>197,264,528.26</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	501,572,829.70	451,228,239.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	154,548,929.70	14,779,239.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	154,548,929.70	14,779,239.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	121,489,981.30	14,779,239.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	33,058,948.40	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	347,023,900.00	436,449,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	308,360,800.00	420,445,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	308,360,800.00	420,445,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,663,100.00	16,004,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,663,100.00	16,004,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	330,254,271.41	388,915,319.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	330,254,271.41	388,915,319.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	321,613,793.41	379,580,216.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	247,566,475.00	292,450,958.02
210101	Үндсэн цалин	195,523,768.00	207,281,646.00
210102	Нэмэгдэл	45,689,591.00	75,094,691.02
210104	Урамшуулал	6,353,116.00	10,074,621.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,576,800.00	41,254,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,791,800.00	28,052,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,445,800.00	3,300,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,957,100.00	2,640,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	489,500.00	659,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,892,600.00	6,600,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,788,172.92	12,607,417.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,106,760.00	952,267.00
210302	Түлш, халаалт	9,237,412.92	10,525,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,444,000.00	1,129,850.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,033,847.56	461,650.00
210404	Ном, хэвлэл	340,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,401,500.00	461,650.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	292,347.56	-
2105	Нормативт зардал	12,917,667.42	10,835,502.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	12,857,667.42	10,835,502.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	333,600.00	606,300.00
210604	Урсгал засвар	333,600.00	606,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	580,000.00	796,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	580,000.00	796,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,817,230.51	20,568,089.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,734,230.00	6,392,120.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,177,600.00	1,205,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,905,400.51	12,970,869.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,640,478.00	9,335,103.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,178,925.00	7,629,520.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	34,000.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,144,925.00	7,629,520.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,461,553.00	1,705,583.00

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,461,553.00	1,705,583.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>171,318,558.29</u>	<u>62,312,919.36</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>171,318,558.29</u>	<u>62,312,919.36</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>347,023,900.00</u>	<u>436,449,000.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	347,023,900.00	436,449,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	308,360,800.00	420,445,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	308,360,800.00	420,445,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,663,100.00	16,004,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,663,100.00	16,004,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>316,954,058.00</u>	<u>376,397,978.02</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	316,954,058.00	376,397,978.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	305,670,505.00	366,602,595.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	247,566,475.00	292,450,958.02
210101	Үндсэн цалин	195,523,768.00	207,281,646.00
210102	Нэмэгдэл	45,689,591.00	75,094,691.02
210104	Урамшуулал	6,353,116.00	10,074,621.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,576,800.00	41,254,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,791,800.00	28,052,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,445,800.00	3,300,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,957,100.00	2,640,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	489,500.00	659,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,892,600.00	6,600,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,626,760.00	13,798,417.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,106,760.00	1,666,267.00
210302	Түлш, халаалт	8,076,000.00	10,896,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,444,000.00	1,236,150.00
2105	Нормативт зардал	6,063,540.00	11,151,700.00
210502	Хоол, хүнс	6,063,540.00	11,151,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	483,600.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	483,600.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	920,000.00	796,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	920,000.00	796,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,433,330.00	6,651,220.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,457,930.00	5,410,520.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,975,400.00	1,240,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,283,553.00	9,795,383.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,822,000.00	8,089,800.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,822,000.00	8,089,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,461,553.00	1,705,583.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,461,553.00	1,705,583.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>30,069,842.00</u>	<u>60,051,021.98</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,192,000.00	13,859,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,192,000.00	13,859,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,192,000.00	13,859,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,192,000.00	13,859,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(7,192,000.00)</u>	<u>(13,859,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	22,877,842.00	46,192,021.98
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	22,877,842.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,877,842.00	69,069,863.98

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл					0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	37,314,149.00	60,602,024.30	-134,551,722.69		-36,635,549.39
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	37,314,149.00	60,602,024.30	-134,551,722.69	0.00	-36,635,549.39
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			171,318,558.29		171,318,558.29
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	37,314,149.00	60,602,024.30	36,766,835.60	0.00	134,683,008.90
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	37,314,149.00	60,602,024.30	36,766,835.60	0.00	134,683,008.90
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	37,314,149.00	60,602,024.30	36,766,835.60	0.00	134,683,008.90
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			62,312,919.36		62,312,919.36
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	37,314,149.00	60,602,024.30	99,079,754.96	0.00	196,995,928.26

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	350,596,883.00	330,595,807.70	447,670,800.00	388,551,395.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	350,596,883.00	330,595,807.70	447,670,800.00	388,551,395.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	338,022,283.00	318,847,887.70	435,754,200.00	380,461,595.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	266,479,573.00	252,009,387.70	332,674,900.00	292,450,958.02
210101	Үндсэн цалин	209,361,530.00	203,350,019.27	226,471,500.00	207,281,646.00
210102	Нэмэгдэл	48,445,907.00	41,945,680.27	93,179,100.00	75,094,691.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,672,136.00	6,713,688.16	-	-
210104	Урамшуулал			13,024,300.00	10,074,621.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,015,100.00	32,015,100.00	41,584,400.00	41,254,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,890,500.00	21,890,500.00	28,277,400.00	28,052,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,531,000.00	2,531,000.00	3,326,800.00	3,300,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,024,900.00	2,024,900.00	2,661,300.00	2,640,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	506,400.00	506,400.00	665,400.00	659,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,062,300.00	5,062,300.00	6,653,500.00	6,600,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,180,410.00	10,180,410.00	15,504,000.00	13,798,417.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	761,050.00	761,050.00	1,874,000.00	1,666,267.00
210302	Түлш, халаалт	9,419,360.00	9,419,360.00	11,130,000.00	10,896,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус			2,500,000.00	1,236,150.00
2105	Нормативт зардал	9,924,600.00	8,577,000.00	24,118,300.00	11,151,700.00
210502	Хоол, хүнс	9,924,600.00	8,577,000.00	24,118,300.00	11,151,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	450,000.00	450,000.00	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	450,000.00	450,000.00	500,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,511,800.00	1,417,000.00	827,100.00	796,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,511,800.00	1,417,000.00	827,100.00	796,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,460,800.00	14,198,990.00	20,545,500.00	20,510,220.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,066,100.00	11,841,990.00	19,304,800.00	19,269,520.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,394,700.00	2,357,000.00	1,240,700.00	1,240,700.00
212	ТАТААС	12,574,600.00	11,747,920.00	-	-
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	12,574,600.00	11,747,920.00	-	-
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	12,574,600.00	11,747,920.00		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-	11,916,600.00	8,089,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-	11,916,600.00	8,089,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал			11,916,600.00	8,089,800.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	350,596,883.00	350,596,883.00	436,449,000.00	434,743,417.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	311,291,400.00	311,291,400.00	420,445,000.00	420,445,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	311,291,400.00	311,291,400.00	420,445,000.00	420,445,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	39,305,483.00	39,305,483.00	16,004,000.00	14,298,417.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	39,305,483.00	39,305,483.00	16,004,000.00	14,298,417.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	-	-	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих				
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		20,001,075.30		22,877,842.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		22,877,842.00		69,069,863.98

Аудитын код: БӨА-2024/101/НА-СТА-ТШЗ

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургууль нь ерөнхий боловсрол олгох чиг үүрэгтэй байгууллага. Тус сургууль нь 2023 онд “Өөрийн сонирхол хэрэгцээнд нь тулгуурлан сурагч нэг бүрийн авьяас чадварыг нээн хөгжүүлэх, хүнлэг зөв хүмүүжилтэй иргэн болгон төлөвшүүлэх, суралцагчдын мэдлэг чадвар, авьяасыг хөгжүүлж төлөвшүүлэх, хүүхэд нэг бүрийн оролцоог дэмжиж, тэдний авьяасыг хөгжүүлж, сургалтын чанарыг сайжруулах” зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Дээрх зорилгыг биелүүлэхээр дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

- Нэгж хичээлийн бэлтгэл үр өгөөжийг нэмэгдүүлэх
- Уралдаан тэмцээнд сурагчдыг тогтмол оролцуулах
- Эцэг эхийн оролцоог нэмэгдүүлэх
- Багш өөрийгөө хөгжүүлэх
- Сурагчдын судалгаа хийж ажиллах
- Суралцах таатай орчин бий болгох
- Бие бялдарыг өв тэгш хүмүүжил олгох ажлыг эрчимжүүлэх
- Зөв харилцаа хэвшилд суралцах
- Суралцагчдын авьяасыг нээх, өөрийнх нь сонирхол хэрэгцээнд түшиглэн хөгжүүлэх
- Хамтарч хөдөлмөрлөх бие биенээсээ суралцах
- Суралцагчдын мэдлэг чадварын тогтсон түвшинг ахиулах

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургууль нь Боловсролын Ерөнхий хууль, Бага, дунд боловсролын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Улсын Их хурлаас 2023 оны 7 дугаар сарын 07-ны өдөр Боловсролын ерөнхий хууль, Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль хуулийг шинэчлэн баталсан байна.

Засгийн газрын 2023 оны “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалингийн сүлжээнд үнэмлэхгүй хэмжээний өөрчлөлт орсон.

Сангийн сайдын 2023 оны 65 дугаар “Хөтөлбөр батлах тухай” тушаалаар аккруэл суурьт УСНББОУС-ыг нэвтрүүлэх дунд хугацааны хөтөлбөрийг баталсан байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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.

Боловсролын ерөнхий газрын Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газар, аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь дотоод аудитын чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн баримтад баримтын шалгалт хийгдсэн байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг *аккруэл* сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Сургуулийн захирлын 2021 оны 12 дугаар сарын 02-ны өдрийн 20 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ашигладаг бөгөөд Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар 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 хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 62.6 сая төгрөгөөр буюу 46.0 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	22,877.84	69,069.86	46,192.02
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	25,664.14	26,386.26	722.13
Үндсэн хөрөнгө	86,141.03	101,808.40	15,667.37
Нийт хөрөнгө	134,683.01	197,264.53	62,581.52
Өр төлбөр	-	268.60	268.60
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	134,683.01	196,995.93	62,312.92
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	134,683.01	197,264.53	62,581.52

Мөнгөн хөрөнгө оны эцэст 69.1 сая төгрөг үлдэгдэлтэй гарч оны эхнээс 46.2 сая төгрөгөөр өссөн байна. Үүнээс 40.6 сая төгрөг нь цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлээс, 13 сая төгрөг нь хүүхдийн хоолны зардлаас, 15.5 сая төгрөг нь бусад зардлаас үлдсэн мөнгө байна.

Бараа материал данс оны эцэст 26.4 сая төгрөг болж оны эхнээс 0.72 сая төгрөгөөр буурсан байна. Хүнсний материал 2.4 сая төгрөгийн, бичиг хэрэг 0.3 сая, түлш 3.1 сая төгрөгийн, аж ахуйн материал 7.6 сая, Бусад хангамжийн материал 13 сая үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 101.8 сая төгрөг болж 15.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 13.9 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, үндсэн хөрөнгөд 12.9 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Оны эцэст шинээр 0.27 сая төгрөгийн байгууллагад төлөх өглөгтэй гарсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 197.0 сая төгрөг болж 62.6 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 62.6 сая төгрөг гарснаас шалтгаалжээ.

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

Сургуулийн 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 243.2 сая, орон нутгийн төсвөөс 16.0 сая, нийт зарлагыг 259.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас сургуулийн 2023 оны хувьсах зардлын төсвийг 366.6 сая төгрөгөөр хянаж, 44,9 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн баталсан ба төсвийн тодотголоор 65.1 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 431.7 сая төгрөг болгон тодотгон баталжээ.

Орон нутгийн төсвөөс авах тогтмол зардлын төсвийг 16.0 сая төгрөгөөр баталсан ба өөрчлөлт ороогүй байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 431.7 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 16.0 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс нийтдээ 447.7 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 420.4 сая, орон нутгийн төсвөөс 14.3 сая нийтдээ 388.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, 11.2 сая төгрөгийг оны эхний үлдэгдлээс зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 388.5 сая төгрөг буюу 87.3 хувьтай байгаа нь 69.1 сая төгрөгийн дансны үлдэгдэлтэй гарсан байна. Төсвийн харилцах дансанд их хэмжээний мөнгөний үлдэгдэлтэй гарсан нь төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалттай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/						
д/д	Хөтөлбөр арга хэмжээний нэр	Код	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Байр ашиглалтын үйлчилгээ	80226	483.90	469.10	14.80	96.9%
2	Сургалт семинар	80312	203.90	203.90	-	100.0%
3	Эрүүл мэндийг дэмжих	81605	330.90	330.90	-	100.0%
4	Үдийн цай хөтөлбөр	81801	11,916.60	8,089.80	3,826.80	67.9%
5	Дотуур байрны үйлчилгээ	81806	45,821.20	31,359.38	14,461.82	68.4%
6	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	81816	14,051.70	14,051.70	-	100.0%
7	Боловсролын байгууллагын багш ажиллагс	81823	997.80	997.80	-	100.0%
8	Боловсролын стандарт сургалтын үйл ажил	81834	255,396.90	220,631.49	34,765.41	86.4%
9	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	81835	102,463.90	98,119.01	4,344.89	95.8%
10	Нийтлэг үйлчилгээ ОН		16,004.00	14,298.42	-	100.0%
	Нийт дүн		447,670.80	388,551.50	57,413.72	86.8%

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй. Сургууль нь тайлант онд нэмэлт төсөв аваагүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургууль 2023 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургууль нь 2023 онд батлагдсан төсвийн хүрээнд 34.2 сая төгрөгийн бараа материал, 13.8 сая төгрөг үндсэн хөрөнгө худалдан 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 Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2023 оны 13 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Аудитыг “Анализ старт аудит” ХХК-ны аудитор Ц.Оюунтуул, шинжээч Д.Энхцаг нар гүйцэтгэж, анхан шатны чанарын хяналтыг компанийн захирал Н.Энхтуяа, дараагийн шатны хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Анализ старт аудит” ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 42 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Дэлүүн сумын ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 330.2 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 4.9 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгах асуудлын хүрээнд тус байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой 29 шалгуур үзүүлэлтээр горим сорил хэрэгжүүлсэн. Алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын

заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны мэдээллээс санхүүгийн тайлангийн аудитын программд орсон мэдээллийн хэрэгжилтийг шалгахад цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийг бүрэн мэдээлсэн байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100%-тай байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд завсарын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шалгуур үзүүлэлт хангаагүй, ур чадварын нэмэгдэл авсанд 0.7 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт өгөгдсөнийг бүрэн барагдуулсан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	720.7	1	720.7	100%
Албан шаардлага					
Зөвлөмж					
Нийт дүн	1	720.7	1	720.7	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Энэхүү аудитаар өмч хөрөнгийн хадгалалт, ашиглалт, төсвийн зарцуулалтыг бүрэн шалгах боломжгүй тул эрсдэлтэй гэж сонгосон данс, ажил гүйлгээнүүдэд горим сорил хэрэгжүүлсэн. Гүйцэтгэлийн шалгалтаар өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалт, төсвийн зарцуулалтыг дэлгэрэнгүй шалгах шаардлагатай гэж үзэв.

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитаар нийт зөрчил¹ илрээгүй байна.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогпоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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