БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2023/34/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2023 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: кhuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn “Анализ старт Аудит” ХХК-ны захирал: Н.Энхтуяа Утас: 99075818 Цахим хаяг: asaudit.mn@gmail.com Аудитор: Н.Энхтуяа Утас: 99075818 Цахим хаяг:asaudit.mn@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.......... 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.......... 4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.......... 9
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.......... 13
4.1 Ерөнхий зүйл.......... 13
4.2 Материаллаг байдал.......... 13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.......... 14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.......... 14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.......... 14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.......... 14
4.5.1 Завсрын аудитын талаар..........
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.......... 15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.......... 15
5.1 Төлбөрийн акт.......... 15
5.2 Албан шаардлага.......... 15
5.3 Зөвлөмж.......... 15
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
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт

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

БАЯННУУР СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
3 ДУГААР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
А.ЕРГЕНГУЛ ТАНАА

2023. 02. 17 № 77

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 Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2022 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.

Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2022 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 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Ажиллагсадтай холбоотой үүсгэсэн авлагыг барагдуулах, хяналтыг сайжруулах.

Бусад асуудлын хэсэг

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

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 М.ХУАНГАН

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**11,327,268.80**	**31,128,571.14**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	2,355.36	3,981,904.87
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	2,355.36	3,981,904.87
3121	**Төгрөг**	-	3,981,904.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	3,981,904.87
31223	Арилжааны банк дахь харилцах	2,355.36	-
33	**АВЛАГА**	4,862,536.00	16,532,660.37
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,858,022.00	14,486,505.89
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	-	41,640.48
335	**Бусад авлага**	2,004,514.00	2,004,514.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,521,824.00	1,521,824.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	482,690.00	482,690.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	6,462,377.44	10,614,005.90
351	**Түүхий эд материал**	1,360.00	1,360.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,360.00	1,360.00
354	**Хангамжийн материал**	6,461,017.44	10,612,645.90
35410	Бичиг хэргийн материал	134,700.00	134,700.00
35420	Аж ахуйн материал	951,948.34	951,948.34
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,878,081.04	2,485,441.04
35460	Хүнсний материал	2,496,288.06	7,040,556.52
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**34,689,796.35**	**44,819,248.28**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	34,689,796.35	44,819,248.28
392	**Биет хөрөнгө**	34,689,796.35	38,819,248.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	22,183,629.00	22,183,629.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,689,570.35)	(10,914,562.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	18,587,916.00	27,439,916.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,621,615.96)	(15,870,478.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,271,369.00	17,884,361.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,112,291.96)	(9,385,791.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,871,090.00	18,111,545.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,282,903.38)	(18,111,545.40)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-
39217	Ном	7,482,174.00	7,482,174.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	-	6,000,000.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,000.00)	(275,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	-	6,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**46,017,065.15**	**75,947,819.42**

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**5,016,115.30**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	5,016,115.30	-
413	**Өглөг**	5,016,115.30	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,758,015.76	-
4136	**Бусад өглөг**	3,258,099.54	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	816,150.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	2,441,949.54	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**41,000,949.85**	**75,947,819.42**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	41,000,949.85	75,947,819.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	65,237,883.00	71,237,883.00
51101	Өмч: - төрийн	65,237,883.00	71,237,883.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(47,501,686.83)	(18,444,817.26)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(47,501,686.83)	(47,391,686.83)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	28,946,869.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	23,264,753.68	23,154,753.68
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**46,017,065.15**	**75,947,819.42**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**189,919,886.36**	**286,029,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,949,115.36**	**8,543,100.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	5,949,115.36	8,543,100.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	5,946,760.00	8,543,100.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,946,760.00	8,543,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**183,970,771.00**	**277,486,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	167,989,100.00	255,240,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	167,989,100.00	255,240,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	11,507,000.00	22,245,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,507,000.00	22,245,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**192,103,465.24**	**257,082,530.43**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**192,103,465.24**	**257,082,530.43**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	185,131,494.24	247,516,430.43
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	128,070,333.66	180,120,176.00
210101	Үндсэн цалин	128,070,333.66	180,120,176.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,362,550.60	22,520,329.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,362,550.60	22,520,329.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	10,229,000.00	8,883,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	888,000.00	673,400.00

210302	Түлш, халаалт	9,341,000.00	8,210,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,675,663.16	2,893,062.60
210401	Бичиг хэрэг	37,800.00	465,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,980,365.00	2,427,540.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,088,698.16	522.60
2105	**Нормативт зардал**	8,621,332.50	13,217,782.00
210502	Хоол, хүнс	8,340,632.50	13,217,782.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	500,000.00
210604	Урсгал засвар	-	500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	486,000.00	1,199,355.36
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,197,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	2,355.36
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,617,814.32	18,182,325.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,590,000.00	3,938,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	560,400.00	978,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,467,414.32	13,265,125.47
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,971,971.00	9,566,100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,845,500.00	9,083,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,845,500.00	9,083,700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	500,000.00	482,400.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	500,000.00	482,400.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(2,183,578.88)**	**28,946,869.57**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(2,191,934.24)**	**28,946,869.57**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**183,973,126.36**	**277,486,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**183,970,771.00**	**277,486,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	167,989,100.00	255,240,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	167,989,100.00	255,240,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	11,507,000.00	22,245,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,507,000.00	22,245,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**181,090,771.00**	**264,654,750.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**181,090,771.00**	**264,654,750.49**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**174,118,800.00**	**255,088,650.49**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	129,723,700.00	191,250,145.13
210101	Үндсэн цалин	117,942,573.00	150,548,551.43
210102	Нэмэгдэл		39,889,288.75

210104	Урамшуулал	7,243,327.00	812,304.95
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,512,800.00	24,818,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,323,700.00	16,877,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,297,200.00	1,985,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,037,900.00	1,588,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	259,500.00	397,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,594,500.00	3,970,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,007,000.00	9,313,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	888,000.00	673,400.00
210302	Түлш, халаалт	10,119,000.00	8,640,000.00
2105	**Нормативт зардал**	10,614,900.00	20,012,500.00
210502	Хоол, хүнс	10,334,200.00	20,012,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	500,000.00
210604	Урсгал засвар	-	500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	486,000.00	1,412,255.36
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,409,900.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		2,355.36
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,214,100.00	7,781,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,590,000.00	6,574,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	624,100.00	1,207,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,971,971.00**	**9,566,100.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,845,500.00	9,083,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,845,500.00	9,083,700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	500,000.00	482,400.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	500,000.00	482,400.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,882,355.36**	**12,831,549.51**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,880,000.00**	**8,852,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,880,000.00**	**8,852,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,880,000.00	8,852,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,880,000.00	8,852,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,880,000.00)**	**(8,852,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	2,355.36	3,979,549.51
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	8,355.36	2,355.36
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	2,355.36	3,981,904.87

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
C01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**				0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	65,237,883.00	23,264,753.68	-47,501,686.83	41,000,949.85
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**65,237,883.00**	**23,264,753.68**	**-47,501,686.83**	41,000,949.85
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**65,237,883.00**	**23,264,753.68**	**-47,501,686.83**	41,000,949.85
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			110,000.00	110,000.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**65,237,883.00**	**23,264,753.68**	**-47,391,686.83**	41,110,949.85
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-110,000.00		-110,000.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	6,000,000.00			6,000,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			28,946,869.57	28,946,869.57
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**71,237,883.00**	**23,154,753.68**	**-18,444,817.26**	75,947,819.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	277,486,300.00	273,021,995.13
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	277,486,300.00	273,021,995.13
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	268,402,600.00	263,938,295.13
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	194,124,400.00	191,250,145.13
210101	Үндсэн цалин	150,850,400.00	150,548,551.43
210102	Нэмэгдэл	40,899,200.00	39,889,288.75
210104	Урамшуулал	2,374,800.00	812,304.95
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,818,500.00	24,818,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,877,100.00	16,877,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,985,400.00	1,985,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,588,200.00	1,588,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	397,200.00	397,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,970,600.00	3,970,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,795,800.00	9,313,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,155,800.00	673,400.00
210302	Түлш, халаалт	8,640,000.00	8,640,000.00
2105	**Нормативт зардал**	20,510,800.00	20,012,500.00
210502	Хоол, хүнс	20,510,800.00	20,012,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,511,800.00	1,412,255.36
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,511,800.00	1,409,900.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,141,300.00	16,633,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,746,600.00	14,239,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,394,700.00	2,394,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9,083,700.00	9,083,700.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,083,700.00	9,083,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,083,700.00	9,083,700.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	277,486,300.00	277,003,900.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	255,240,800.00	255,240,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	255,240,800.00	255,240,800.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	22,245,500.00	21,763,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	22,245,500.00	21,763,100.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		3,981,904.87
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	14.00	15.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	7.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	2.00	3.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	1.00	1.00
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	1.00	1.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	1.00	1.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**14.00**	**15.00**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	8.00	8.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	7.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт төсөв аваагүй байна.

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургууль нь бага боловсрол олгох чиг үүрэгтэй байгууллага. Тус сургууль нь 2022 онд “Суралцагчийн сурлагын хоцрогдлыг нөхөж, бие даан сурах үйлийг дэмжихэд бүх талын оролцоог хангаж, сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулах” зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Дээрх зорилгыг биелүүлэхээр дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

- Багш ээлжит хичээлийн бэлтгэлийг сургалтын хэлбэрээс үл хамааран чанартай бэлтгэж үр дүнтэй хэрэгжүүлэх
- Ажил мэргэжлийн чиг баримжаа олгох сургалтыг үр дүнтэй зохион байгуулж, элсэлтийн ерөнхий шалгалтын үр дүнг ахиулах
- Даалгаварт суурилсан арга зүйг боловсруулж,сургалтын чанарт ахиц гаргах.
- Багш,ажилчид,сурагчдыг стресээс сэргийлэх,айдас түгшүүр, сэтгэл зовнилгүй ажиллах,суралцахад сэтгэл зүйн дэмжлэг үзүүлэх, ажлын байранд эерэг уур амьсгал бүхий байгууллагын соёлыг бүрдүүлэх
- Хүүхэд хамгааллын үйл ажиллагааны хэрэгжүүлэх, хүүхдийн бүх талын хөгжлийг дэмжин оролцоог хангаж, сургууль завсардахаас сэргийлэн, эцэг эх олон нийттэй хамтран ажиллах.
- Монгол хэл бичгийн чадварыг сайжруулах цогц үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх, түгээн дэлгэрүүлэх.
- "Монгол бичгийн үндэсний хөтөлбөр-3"-ын хүрээнд сургуулийн мэргэжлийн бүлгийг байгуулж, үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг батлан хэрэгжүүлэх.
- Сурагчдыг тэгш хамааруулан сургах үйлийг дэмжих дэмжлэгийн багийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг батлан хэрэгжүүлэх

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургууль нь Боловсролын тухай хууль, Бага, дунд боловсролын тухай хууль болон бусад боловсролын байгууллагуудад мөрдөж байгаа хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

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

Улсын Их Хурлаас Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдрийн хуулиар оруулсан өөрчлөлтөөр боловсролын салбарын байгууллагууд улсын төсвөөс санхүүжиж, БСШУС-ын харьяа Боловсролын ерөнхий газарт санхүүгийн тайлангаа нэгтгэлд тушаадаг болсон 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.

Тухайлбал: Байгууллагаас гарч байгаа тушаал шийдвэр болон байгууллагын даргын тушаал шийдвэрийн хэрэгжилт, хуулийн үндэслэл бусад байгууллага, иргэдээс ирүүлсэн албан бичиг, өргөдөл гомдлын шийдвэрлэлтийн байдал, байгууллагын дотоод ажлын зохион байгуулалт хөдөлмөрийн сахилга, ажлын цаг ашиглалт, байгууллагын ажлын төлөвлөгөөний биелэлт, дээд байгууллагын тогтоол шийдвэрийн биелэлт, байгууллагын удирдлагаас өгсөн үүрэг даалгаврын хэрэгжилт зэрэг ажил хамрагдаж байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь тус аймгийн төсөвт байгууллагуудын санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм. Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургууль 2022 онд шалгалтад хамрагдаагүй тул 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.

Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурь хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуулийн захирлын 2019 оны 11 дүгээр сарын 15-ны өдрийн А/45 тоот тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ашигладаг байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуулийн 2022 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 101.7 сая төгрөгөөр буюу 15.6 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	2.4	3.981.9	3.979.5
Авлага	4.862.5	16.532.7	11.670.1
Бараа материал	6.462.4	10.614.0	4.151.6
Үндсэн хөрөнгө	34.689.8	44.819.2	11.129.4
Нийт хөрөнгө	46.017.1	75.947.8	29.930.7
Өр төлбөр	5.016.1	-	-5.016.1
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	41.000.9	75.947.8	34.946.9
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**46.017.1**	**75.947.8**	**29.930.7**

Мөнгөн хөрөнгө, авлага,бараа материал, үндсэн хөрөнгө дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эцэст 3.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь батлагдсан төсвөөс цалингийн зардал, тогтмол зардал, нормативт зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, бараа үйлчилгээний бусад зардлуудын хэмнэлт байна. Цалингийн хэмнэлт 2.8 сая төгрөг буюу нийт хэмнэлтийн 71.8% хувийг, тогтмол зардал 0.5 сая төгрөг буюу нийт хэмнэлтийн 12.8 хувийг, нормативт зардал 0.5 сая төгрөг буюу нийт хэмнэлтийн 12.8 хувийг, бараа

үйлчилгээний бусад зардлын хэмнэлт 0.5 сая төгрөг буюу нийт хэмнэлтийн 12.8 хувийг тус тус эзэлж байна.

Авлагын дансны 11.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн өөрчлөлттэй байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 11.1 сая төгрөгөөр өссөн нь 23.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг нэмж орлого авч, 8.7 сая төгрөгийн хөрөнгө актлан, үндсэн хөрөнгөнд тайлант онд 13.3 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой 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 гэсний дагуу тус сургууль нь 2022-2023 оны төсвийн хүрээний мэдэгдлийг зохих журмын дагуу боловсруулан дээд шатны удирдлагад өгч батлуулсан байна.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 318.1 сая, орон нутгийн төсвөөс 22.3 сая, нийт зарлагыг 340.4 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийг хянаж Төсвийн төслийн саналаас зардлыг 62.9 сая төгрөгөөр бууруулж 277.5 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулсан байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 255.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 22.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 255.2 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 21.7 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 273.0 сая төгрөг буюу 98.4 хувьтай байгаа нь үндсэн цалингийн зардлын төсвийг 0.3 сая төгрөгөөр, нэмэгдэл цалингийн төсвийг 1.0 сая төгрөгөөр, цалингийн урамшууллын зардлын төсвийг 1.6 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 0.5 сая төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 0.09 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Байр ашиглалтын үйлчилгээ	242,000.00	37,550.00	204,450.00	15.52%
2	Сургалт семинар	121.0	121.0		100.00%
3	Эрүүл мэндийг дэмжих	684.2	684.20		100.00%
4	Нийтлэг үйлчилгээ	22,245.5	21,763.1	482.4	97.83%
5	Боловсролын арга хэмжээ	172,067.1	171,965.2	101.9	99.94%
6	Үдийн цай хөтөлбөр	9,083.7	9,083.7		100.00%
7	Дотуур байрны үйлчилгээ	35,807.7	35,390.4	498.3	98.83%
8	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	7,495.0	7,192.0	303.0	95.96%
9	Боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх	1,379.4	1,379.4		100.00%
10	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	28,360.7	25,486.4	2,874.2	89.87%

	Дүн	**277,486.3**	**273,022.0**	**4,464.3**	98.42%

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.

Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургууль 2022 онд нэмэлт төсөв аваагүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургууль 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй 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 Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улаанбаатар хотын “Анализ старт аудит” ХХК-ны аудитор Н.Энхтуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 02 дугаартай 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 Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 183.9 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 2.7 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад 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.

Тайлант онд Шилэн дансны мэдээллээс шалгах программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгав. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100.0% байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитаар 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

Баяннуур сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуульд завсрын аудит хийгдээгүй байна. Өмнөх оны аудитаар 9.9 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгөгдсөнийг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/ төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	1	9.900.0	1	9.900.0	100%
Нийт дүн	**1**	**9.900.0**	**1**	**9.900.0**	**100%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн зарцуулалтыг түүвэрлэн шалгасан тул гүйцэтгэлийн аудитаар дэлгэрэнгүй шалгах шаардлагатай байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Ажиллагсадтай холбоотой авлагыг барагдуулахтай холбоотой асуудал

1.1.Илрүүлэлт:

Оны эхний 4.8 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй, ажиллагсадтай холбоотой шинээр 11.6 сая төгрөгийн авлага үүсгэж, авлагын үлдэгдэл 16.5 сая төгрөгт хүрсэн байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг баримталж ажиллагсадтай холбоотой авлагыг бүрэн барагдуулах.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авлагыг үлдэгдлийг барагдуулах	1	14.486.5									1	14.486.5

Дүн	**1**	**14.486.5**									**1**	**14.486.5**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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