



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/198/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай сум
2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn
Аудитын менежер : Х.Болдбаатар
Утас:99105506
Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn
Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул
Утас:91195554
Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	16

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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.22 № 144

танай _____ -ны № _____ -т

ЦЭЦЭН-УУЛ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Г.АНХБАЯР-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 Цэцэн-Уул сумын 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.

Цэцэн-Уул сумын 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 аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээс 986.3 сая төгрөгийн, орон нутгийн санхүүжилтээс 181.5 сая төгрөгийн, бусад орлого 3,117.7 сая төгрөг, нийт 1,171.0 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна. Тайлант онд 21.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар ур чадварын нэмэгдлийг тушаал, шийдвэргүйгээр олгосон зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Шилэн дансны цахим мэдээллийн системд байгууллагын урсгал санхүүжилт, хөрөнгө зарцуулах шийдвэрүүдийг тухай бүр мэдээлсэн байна.

013070044

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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, ТЭРВҮҮЛЭГ
АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>75,834,492.58</u>	<u>81,343,301.90</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,114,003.28	21,037,627.66
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,114,003.28	21,037,627.66
3121	Төгрөг	8,114,003.28	21,037,627.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,114,003.28	21,037,627.66
33	АВЛАГА	805,993.34	0.28
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	0.28	0.28
335	Бусад авлага	805,993.06	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	805,993.06	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,914,495.96	60,305,673.96
351	Түүхий эд материал	2,644,000.00	3,036,700.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,255,000.00	1,647,700.00
35130	Эм боох материал	1,389,000.00	1,389,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	3,684,200.00
354	Хангамжийн материал	64,270,495.96	53,584,773.96
35410	Бичиг хэргийн материал	3,775,611.20	3,814,211.20
35420	Аж ахуйн материал	12,614,944.00	13,680,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,190,000.00	2,122,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,005,992.08	3,005,992.08
35450	Барилгын засварын материал	2,245,300.00	1,427,300.00
35460	Хүнсний материал	21,722,469.00	8,388,991.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,716,179.68	21,146,179.68
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,546,862,133.69</u>	<u>2,506,355,749.45</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,546,862,133.69	2,506,355,749.45
392	Биет хөрөнгө	2,513,080,133.69	2,472,903,749.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,506,741,266.26	2,506,741,266.26
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,291,398.58)	(196,944,452.38)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	18,000,000.00	18,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,900,000.00)	(13,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	248,322,249.00	267,306,249.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(157,578,943.53)	(167,417,966.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,367,333.30	81,567,333.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,671,833.39)	(42,940,140.80)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,276,714.00	12,276,714.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,276,714.00)	(12,276,714.00)
39217	Ном	20,091,460.63	20,091,460.63
393	Биет бус хөрөнгө	33,782,000.00	33,452,000.00
39301	Програм хангамж	2,481,770.00	2,481,770.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,161,770.00)	(1,491,770.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,462,000.00	32,462,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,622,696,626.27</u>	<u>2,587,699,051.35</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2.00
413	Өглөг	-	2.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	2.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,622,696,626.27</u>	<u>2,587,699,049.35</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,622,696,626.27	2,587,699,049.35

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	237,762,400.64	237,762,400.64
51101	Өмч: - төрийн	237,762,400.64	237,762,400.64
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,196,630,390.90	2,161,632,813.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,196,630,390.90	2,196,630,390.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(34,997,576.92)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	188,303,834.73	188,303,834.73
6		2,622,696,626.27	2,587,699,051.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,155,229,471.00	1,171,004,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	96,686,771.00	3,117,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	96,686,771.00	3,117,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	96,686,771.00	2,617,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,838,800.00	2,617,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,196,500.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	89,651,471.00	-
120009	Бусад орлого	-	500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,058,542,700.00	181,546,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	798,597,100.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	798,597,100.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	986,340,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,550,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,550,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	257,395,600.00	181,546,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	257,395,600.00	181,546,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,087,593,720.99	1,206,001,576.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,087,593,720.99	1,206,001,576.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,051,721,218.32	1,170,055,251.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	648,798,642.71	778,084,059.22
210101	Үндсэн цалин	489,558,672.91	526,132,941.92
210102	Нэмэгдэл	129,919,372.81	204,575,366.97
210104	Урамшуулал	29,320,596.99	47,375,750.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,390,367.08	96,043,398.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,001,925.41	65,496,096.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,638,024.73	7,388,665.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,013,618.09	6,688,136.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	701,654.54	1,497,731.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,035,144.31	14,972,770.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	200,848,057.53	169,259,834.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,468,194.53	11,966,166.44
210302	Түлш, халаалт	195,287,363.00	157,293,668.00
210303	Цэвэр, бохир ус	92,500.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,447,901.76	13,359,007.46
210401	Бичиг хэрэг	2,417,400.00	3,350,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,491,201.76	6,563,813.46

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,539,300.00	3,444,794.00
2105	Нормативт зардал	35,280,456.00	37,137,518.00
210502	Хоол, хүнс	35,280,456.00	37,137,518.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	959,000.00
210604	Урсгал засвар	-	959,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,145,300.00	3,535,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,233,600.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	911,700.00	3,535,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,810,493.24	71,677,434.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,904,144.00	9,917,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,215,965.00	70,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	61,690,384.24	61,690,384.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,872,502.67	35,946,325.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,665,586.00	28,009,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,665,586.00	19,943,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,206,916.67	7,936,925.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,206,916.67	7,936,925.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	67,635,750.01	(34,997,576.92)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	67,635,750.01	(34,997,576.92)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,065,578,000.00	1,171,004,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,035,300.00	3,117,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,035,300.00	3,117,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,035,300.00	2,617,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,838,800.00	2,617,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,196,500.00	-
120009	Бусад орлого	-	500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,058,542,700.00	1,167,886,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	798,597,100.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	798,597,100.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	986,340,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,550,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,550,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	257,395,600.00	181,546,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	257,395,600.00	181,546,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,036,796,996.72	1,136,896,375.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,036,796,996.72	1,136,896,375.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,000,924,480.05	1,097,570,350.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	648,548,642.71	778,084,055.22
210101	Үндсэн цалин	488,005,592.91	526,132,937.92
210102	Нэмэгдэл	131,222,752.81	204,575,366.97
210104	Урамшуулал	29,320,296.99	47,375,750.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,521,635.81	96,043,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,945,825.25	65,026,000.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,009,372.62	7,754,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,829,638.09	6,204,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	701,654.54	1,550,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,035,145.31	15,509,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	201,098,057.53	169,703,474.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,468,194.53	12,260,166.44
210302	Түлш, халаалт	195,537,363.00	157,293,668.00
210303	Цэвэр, бохир ус	92,500.00	149,640.00
2105	Нормативт зардал	40,595,200.00	23,982,400.00
210502	Хоол, хүнс	40,595,200.00	23,982,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,426,400.00	1,705,700.00
210604	Урсгал засвар	2,426,400.00	1,705,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,105,300.00	3,535,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,233,600.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,871,700.00	3,535,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,629,244.00	24,516,320.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,408,143.00	18,625,021.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,221,101.00	5,891,299.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,872,516.67	39,326,025.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,665,600.00	31,389,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,665,600.00	23,323,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,066,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,206,916.67	7,936,925.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,206,916.67	7,936,925.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	28,781,003.28	34,107,624.38
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	20,667,000.00	21,184,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,667,000.00	21,184,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,667,000.00	21,184,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,667,000.00	21,184,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(20,667,000.00)	(21,184,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	8,114,003.28	12,923,624.38
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	8,114,003.28
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,114,003.28	21,037,627.66

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,216,611,926.84	2,642,678,162.21
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,216,611,926.84	2,642,678,162.21
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(87,617,285.95)	(87,617,285.95)

C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,196,630,390.90	2,622,696,626.27
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,196,630,390.90	2,622,696,626.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,196,630,390.90	2,622,696,626.27
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(34,927,574.92)	(34,927,574.92)
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,161,702,815.98	2,587,769,051.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	944,669,854.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	944,669,854.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	913,280,754.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	778,084,055.22
210101	Үндсэн цалин	-	526,132,937.92
210102	Нэмэгдэл	-	204,575,366.97
210104	Урамшуулал	-	47,375,750.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	96,043,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	65,026,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	7,754,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	6,204,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,550,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	15,509,100.00
2105	Нормативт зардал	-	23,982,400.00
210502	Хоол, хүнс	-	23,982,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	3,535,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,535,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	11,635,899.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,744,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	5,891,299.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	31,389,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	31,389,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	23,323,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,066,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	988,957,900.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	986,340,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	986,340,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	2,617,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,617,700.00

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	8,114,003.28
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	21,037,627.66
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	48.00	48.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	29.00	29.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	300.00	300.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	300.00	300.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	300.00	300.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	47.00	47.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	31.00	31.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12.00	12.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Байгууллагын бүтэц, зохион байгуулалт нь захиргаа аж ахуй 17 ажилтан, дотуур байранд-8 ажилтан, бага, дунд боловсролын багш 26, нийт 51 орон тоо батлагдан ажиллаж байна.

Эрхэм зорилт: Хүүхэд бүрийн сурч хөгжих, эрүүл зөв амьдрах дадал, үйлийг дэмжих, суралцахад тулгарч буй бэрхшээлийг арилгаж, суралцах тэгш боломжийг бүрдүүлэн, хичээл сургалтын үйл ажиллагаанд бүх талын хамтын оролцоог дэмжих, багш ажилтны ёс зүй, өөрийн удирдлагатай суралцахуй, багшлахуйг эрхэмлэн хөгжүүлэх замаар сургалт, үйл ажиллагааны чанарт ахиц гаргана.

2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 74 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, биелэлтийг улирал тутамд гаргаж, эрх бүхий албан тушаалтнаар дүгнүүлэн 95.3%-тай хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

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

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Дотоод аудитын нэгж, хариуцсан ажилтангүй ба өдөр тутмын гүйлгээнд сургуулийн захирал болон санхүү төрийн сан хяналтыг хэрэгжүүлж байна.

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.

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох

бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 38,414.20 мянган төгрөгөөр буюу 1.3 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		Өөрчлөлт
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	66,914.50	60,305.70	6,608.80
Үндсэн хөрөнгө	2,546,862.10	2,506,939.10	39,923.00
Нийт хөрөнгө	2,622,696.60	2,588,282.40	38,414.20
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2,622,696.60	2,588,282.40	38,414.20
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	2,622,696.60	2,588,282.40	38,414.20

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 66,914.50 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 64,733.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 71,341.9 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, акталсан бараа материал байхгүй, бараа материалын эцсийн үлдэгдэл 60,305.7 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 6,608.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 21,184.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө байхгүй, актласан үндсэн хөрөнгө байхгүй байна. Жилийн эцэст 2,588,282.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 61,690.4 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 38,414.20 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

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

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 986,340.2 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээс 181,746.10 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 1,168,086.30 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 986,340.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 944,669.90 мянган төгрөг буюу 95.8 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71802	Ерөнхий боловсролын сургууль				
81605	Эрүүл мэндийг дэмжих	1,788.90	1,785.60	3.30	100%
81806	Дотуур байрны хүүхдийн хоол	24,049.10	23,982.40	66.70	100%
81816	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	16,937.10	16,930.70	6.40	100%
81823	Боловсролын байгууллагын багш, ажиллагсдын мэргэжил дээшлүүлэх	3,624.80	2,832.00	792.80	78%
81834	Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	703,162.10	695,003.30	8,158.80	98.80%
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	183,882.90	181,392.50	2,490.40	98.60%
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		986,340.20	944,669.90	41,670.30	95.8%
80111	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	181,746.10	173,609.10	8,137.00	95.5%
НИЙТ		1,168,086.30	1,118,279.00	49,807.30	95.5%

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

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 байдаг ба нэмэлт санхүүжилтээр 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 1 арга хэмжээг санхүүжүүлж, 181,746.10 мянган төгрөгийг тогтмол зардалд зарцуулсан байна.

4. Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

5. Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/Мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – Мах	11,510.50	10,525.10
2	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – Хүнсний ногоо	8750.5	8750.5
3	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – Сүү, цагаан идээ	2152.5	2253.8

4	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – бусад хүнсний материал	1025.5	2029.5
5	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – Талх, нарийн боов	610.1	423.5
5	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	157294.4	157293.3
6	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	19524.5	12260.2
7	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	927.2	149.6
8	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	4000	3905.7
9	Шууд худалдан авалт	Харилцаа холбооны зардал	1412.3	1411.5
10	Шууд худалдан авалт	Эрүүл мэндийг дэмжих үйлчилгээ	1788.9	1788.9
11	Шууд худалдан авалт	Сургалтын хөтөлбөр		
12	Шууд худалдан авалт	Сургалтыг дэмжих бусад үйлчилгээ	6041.9	6041.3
ДҮН			215,038.30	206,832.90

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

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 Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 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. Аудитыг “Ари финайнс аудит” ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж, хяналтыг “Ари финайнс аудит” ХХК-ийн захирал Д.Ариунаа анхан шатанд хянаж, Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсүвд, аудитын менежер Х.Болдбаатар нар хоёр дахь шатанд, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа дараагийн шатанд хяналтыг хэрэгжүүлсэн.

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Ари финайнс аудит” ХХК-д 2024 оны 02 дүгээр сарын 09 -ны өдрийн 05 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 578,900.0 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 8,683.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 6,512.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 29 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа зөрчил илрээгүй 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

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

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 11,200.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгч, зөвлөмжийг хугацаанд хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цалингийн нэмэгдлийг хууль, журмын дагуу олгож байгаа эсэхийг анхаарах.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 971,916 төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 971.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 5540.7 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Ур чадварын нэмэгдэл илүү тооцож олгосон 971,916 төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

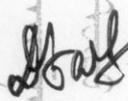
/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ур чадварын нэмэгдэл илүү тооцож, олгосон	1	971.9	1	971.9								
Дүн	1	971.9	1	971.9								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

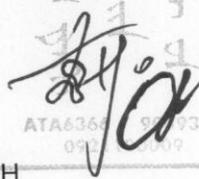
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



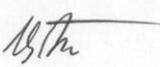
Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

“АРИ ФИНАЙНС АУДИТ” ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2024-02-22

