



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Чандмань-Эрдэнэ лаборатори сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/246/НА-СТА-ТШЗ

Цахим
www.audit.mn
Улиастай сум
2024 он

хуудас:

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

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг:gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

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

2024.02.23 № 113
танай _____ -ны № _____ -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН ЧАНДМАНЬ
ЭРДЭНЭ ЛАБОРАТОРИ СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Д.ХОРОЛГАРАВ -Д

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 Улиастай сумын Чандмань Эрдэнэ лаборатори 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.

Улиастай сумын Чандмань Эрдэнэ лаборатори 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

Улиастай сумын Чандмань Эрдэнэ лаборатори сургууль нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 2,819.2 сая төгрөгийн, орон нутгийн санхүүжилтийн орлого 326.9 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүй орлого 374.5 сая төгрөгийн, нийт 3,520.6 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын Чандмань Эрдэнэ лаборатори 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 үр дүнгийн урамшууллыг хэтрүүлэн олгосон алдаа зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг буруу ангилж бүртгэсэн алдаа илэрсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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, ТӨРГҮҮЛЭХ
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>131,391,458.83</u>	<u>286,767,501.68</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	61,742,854.73	120,524,334.44
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	61,742,854.73	120,524,334.44
3121	Төгрөг	61,742,854.73	120,524,334.44
31211	Төрийн сангийн харилцах	61,742,854.73	120,524,334.44
33	АВЛАГА	1,867,702.30	2,316,075.98
335	Бусад авлага	1,867,702.30	2,316,075.98
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,867,702.30	2,316,075.98
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	67,780,901.80	163,927,091.26
351	Түүхий эд материал	-	6,122,900.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	6,122,900.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	17,736,361.08	64,700,576.08
354	Хангамжийн материал	50,044,540.72	93,103,615.18
35410	Бичиг хэргийн материал	437,500.00	800,000.00
35420	Аж ахуйн материал	663,000.00	3,008,500.00
35460	Хүнсний материал	894,921.72	900,821.72
35470	Бусад хангамжийн материал	48,049,119.00	88,394,293.46
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,033,140,190.76</u>	<u>2,299,946,716.30</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,033,140,190.76	2,299,946,716.30
392	Биет хөрөнгө	1,824,511,440.62	2,091,770,466.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,597,921,102.00	1,597,921,102.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(170,366,100.92)	(196,905,636.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,796,608.00	15,796,608.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,796,608.00)	(15,796,608.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	362,512,663.42	611,035,079.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(194,977,635.37)	(241,239,123.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	250,053,544.58	366,773,244.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(167,831,668.77)	(187,028,127.52)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	47,417,623.00	48,639,459.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,548,366.25)	(29,275,152.52)
39217	Ном	121,330,278.93	121,849,621.93
393	Биет бус хөрөнгө	208,628,750.14	208,176,250.18
39301	Програм хангамж	4,470,950.00	4,470,950.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,792,199.86)	(4,244,699.82)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	207,950,000.00	207,950,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,164,531,649.59</u>	<u>2,586,714,217.98</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>78,048,737.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	78,048,737.00
413	Өглөг	-	78,048,737.00

4136	Бусад өглөг	-	78,048,737.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	68,665,487.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	9,383,250.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,164,531,649.59	2,508,665,480.98
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,164,531,649.59	2,508,665,480.98
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	822,278,382.84	822,278,382.84
51101	Өмч: - төрийн	822,278,382.84	822,278,382.84
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(576,404,199.80)	(232,270,368.41)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(576,404,199.80)	(576,404,199.80)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	344,133,831.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,918,657,466.55	1,918,657,466.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,164,531,649.59	2,586,714,217.98

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,027,699,197.36	3,520,714,715.42
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	194,571,997.36	374,599,715.42
120	Нийтлэг татварын бус орлого	194,571,997.36	374,599,715.42
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	176,793,097.36	374,599,715.42
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,415,821.96	60,142,337.96
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,381,300.00	45,972,550.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	145,995,975.40	268,484,827.46
120009	Бусад орлого	17,778,900.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,833,127,200.00	3,146,115,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,293,621,600.00	2,819,213,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,293,621,600.00	2,819,213,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	539,505,600.00	326,901,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	539,505,600.00	326,901,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,868,409,558.34	3,178,899,133.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,868,409,558.34	3,178,899,133.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,687,849,421.20	3,022,466,384.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,748,167,092.21	2,166,009,069.94
210101	Үндсэн цалин	1,116,270,536.21	1,358,137,772.68
210102	Нэмэгдэл	543,855,537.00	734,730,978.06
210104	Урамшуулал	88,041,019.00	73,140,319.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	221,283,596.06	273,899,311.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	152,915,378.82	187,820,299.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,711,784.55	22,185,006.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,747,368.81	17,510,405.12

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,365,613.75	4,211,439.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,543,450.13	42,172,161.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	331,104,077.30	321,901,871.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,594,667.30	21,517,361.95
210302	Түлш, халаалт	269,111,120.00	251,194,010.00
210303	Цэвэр, бохир ус	47,398,290.00	49,190,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,395,000.00	437,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,395,000.00	437,500.00
2105	Нормативт зардал	62,525,730.00	30,496,450.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,300.00	-
210502	Хоол, хүнс	62,491,430.00	30,496,450.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,895,140.00	2,265,200.00
210604	Урсгал засвар	41,895,140.00	2,265,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,920,860.00	20,126,728.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,161,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,920,860.00	15,965,628.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	276,557,925.63	207,330,253.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	162,858,568.67	75,953,903.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,098,158.00	31,199,581.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	83,601,198.96	100,176,769.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	180,560,137.14	156,432,748.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	124,011,040.00	156,432,720.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	124,011,040.00	156,432,720.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,549,097.14	28.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,549,097.14	28.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>159,289,639.02</u>	<u>341,815,582.39</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,881,703,221.96</u>	<u>3,252,229,887.96</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>48,576,021.96</u>	<u>106,114,887.96</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,576,021.96	106,114,887.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,797,121.96	106,114,887.96
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,415,821.96	60,142,337.96
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,381,300.00	45,972,550.00
120009	Бусад орлого	17,778,900.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>2,833,127,200.00</u>	<u>3,146,115,000.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,293,621,600.00	2,819,213,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,293,621,600.00	2,819,213,100.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	539,505,600.00	326,901,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	539,505,600.00	326,901,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,740,509,357.23</u>	<u>3,118,506,095.25</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>2,740,509,357.23</u>	<u>3,118,506,095.25</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>2,531,230,520.09</u>	<u>2,956,214,347.20</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,750,440,731.67	2,165,963,645.15
210101	Үндсэн цалин	1,147,813,001.18	1,351,720,545.71
210102	Нэмэгдэл	525,952,343.32	722,789,538.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	76,675,387.17	91,453,560.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	220,140,762.60	270,449,474.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	150,356,604.20	184,314,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,446,957.10	21,684,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,957,105.72	17,328,474.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,489,651.38	4,284,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,890,444.20	42,838,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	404,194,206.82	321,901,871.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,594,667.30	27,004,466.38
210302	Түлш, халаалт	342,201,249.52	246,896,860.00
210303	Цэвэр, бохир ус	47,398,290.00	48,000,545.57
2105	Нормативт зардал	34,165,330.00	30,766,250.00
210502	Хоол, хүнс	34,165,330.00	30,766,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,745,860.00	20,223,968.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,161,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,745,860.00	16,062,868.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,043,629.00	141,909,138.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,709,229.00	116,767,857.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,334,400.00	25,141,281.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	<u>209,278,837.14</u>	<u>162,291,748.05</u>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	152,729,740.00	162,291,720.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	152,729,740.00	162,291,720.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,549,097.14	28.05
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,549,097.14	28.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>141,193,864.73</u>	<u>133,723,792.71</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>79,451,010.00</u>	<u>74,942,313.00</u>

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	79,451,010.00	74,942,313.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	79,451,010.00	74,942,313.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	79,451,010.00	74,942,313.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(79,451,010.00)	(74,942,313.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	61,742,854.73	58,781,479.71
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	61,742,854.73
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	61,742,854.73	120,524,334.44

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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	614,328,382.84	1,009,112,117.15	(555,114,199.43)	1,068,326,300.56
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	614,328,382.84	1,009,112,117.15	(555,114,199.43)	1,068,326,300.56
C07	Тайлант үеийн үр дүн	207,950,000.00	-	(60,862,132.74)	147,087,867.26
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	822,278,382.84	1,918,657,466.55	(576,404,199.80)	2,164,531,649.59
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	822,278,382.84	1,918,657,466.55	(576,404,199.80)	2,164,531,649.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	822,278,382.84	1,918,657,466.55	(576,404,199.80)	2,164,531,649.59
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	344,133,831.39	344,133,831.39
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	822,278,382.84	1,918,657,466.55	(232,270,368.41)	2,508,665,480.98

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,357,574,700.00	2,796,916,508.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,357,574,700.00	2,796,916,508.25

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,171,634,300.00	2,634,624,788.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,244,245,700.00	2,133,846,477.15
210101	Үндсэн цалин	1,512,647,900.00	1,319,603,377.71
210102	Нэмэгдэл	638,603,800.00	722,789,538.98
210104	Урамшуулал	92,994,000.00	91,453,560.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	280,531,200.00	270,449,474.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	190,761,200.00	184,314,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,442,500.00	21,684,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,954,000.00	17,328,474.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,488,500.00	4,284,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,885,000.00	42,838,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	321,901,900.00	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,680,400.00	-
210302	Түлш, халаалт	246,896,500.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	55,325,000.00	-
2105	Нормативт зардал	37,462,100.00	30,766,250.00
210502	Хоол, хүнс	37,462,100.00	30,766,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,514,300.00	20,223,968.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,280,000.00	4,161,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,234,300.00	16,062,868.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	258,979,100.00	179,338,619.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,127,600.00	154,197,338.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,851,500.00	25,141,281.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	185,940,400.00	162,291,720.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	185,940,400.00	162,291,720.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	185,940,400.00	162,291,720.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	69,630,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	69,630,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	60,720,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	8,910,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,357,574,700.00	2,925,327,987.96
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,819,213,100.00	2,819,213,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,819,213,100.00	2,819,213,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	326,901,900.00	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	326,901,900.00	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	211,459,700.00	106,114,887.96
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	94,540,000.00	60,142,337.96
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,202,300.00	45,972,550.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	61,717,400.00	-

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	61,742,854.73
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	120,524,334.44
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	89.00	89.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	60.00	60.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	28.00	28.00

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	326,901,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	326,901,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	326,901,871.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	321,901,871.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,004,466.38
210302	Түлш, халаалт	246,896,860.00
210303	Цэвэр, бохир ус	48,000,545.57
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28.05
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28.05

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Улиастай сумын Чандмань-Эрдэнэ лаборатори сургууль нь: 2023 онд Захирал -1 Сургалтын менежер -3, Нийгмийн ажилтан-2, Багш-66 , бусад ажилтан -30 , орон тоотой , ЭЕШ-ын дундаж оноогоор аймагтаа 3-р байр буюу 482 оноогоор шалгагдсан. Багш нарын гүйцэтгэлийн үнэлгээний дундаж аймаг, улсаас дээгүүр 74 хувьтай шалгагдсан. Улсын төрөлжсөн олимпиадын 2-ын давааны эзэлсэн байрын нийлбэр оноогоор аймагт 2-р байранд шалгарсан.

Зорилго: 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.

"Чадварлаг багш" хөтөлбөр, "Монгол өв соёл" хөтөлбөр, "Үндэсний бичиг - 3" хөтөлбөр, "Сурлагын хоцрогдол арилгах" хөтөлбөр, БШУ-ны яамнаас ДБ-ны санхүүжилтээр

"Боловсролын чанарын шинэчлэл 5" төсөл хөтөлбөртэй хэрэгжиж, байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийн дундаж 95,6 хувьтай 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: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. ЕБС-ийн дэргэд дотоод аудитын чиг үүрэг бүхий аудитор, дотоод хяналтын нэгж байхгүй байна. Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд сургуулийн захирал, санхүүгийн албаны дарга, төсөв, төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хийж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд тусалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Улиастай сумын Чандмань-Эрдэнэ лаборатори 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

Улиастай сумын Чандмань-Эрдэнэ лаборатори 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 422,182.60 мянган төгрөгөөр буюу 19,5 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1.00	2.00	3=2-1
Бараа материал	67,780.90	163,927.10	96,146.20
Үндсэн хөрөнгө	2,033,140.20	2,299,946.70	266,806.50

Нийт хөрөнгө	2,164,531.60	2,586,714.20	422,182.60
Өр төлбөр	-	78,048.70	78,048.70
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	216,453.60	2,508,665.50	2,292,211.90
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	2,164,531.60	2,586,714.20	422,182.60

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

Тайланд онд

Бараа материал эхний үлдэгдэл 67,780.90 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 309,385.5 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй 41,055.8 мянган төгрөг, бусад байгууллагаас шилжүүлэн авсан 41,055.8 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж зарцуулсан 257,788.1 мянган төгрөгөөр тус тус хасагдаж, эцсийн үлдэгдэл 163,927.10 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 96,146.20 мянган төгрөгөөр өссөж акталж устгасан бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр 143,047.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй 174,527.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, жилийн эцэст 2,299,946.70 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 100,176.8 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 422,182.60 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

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

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 3,030,671.0 мянга, нэмэлт санхүүжилтээс 326,901.0 мянган төгрөг нийт зарлагыг 3,357,572.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3,030,671.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,925,327.90 мянган төгрөг буюу 87,1 хувийн гүйцэтгэлтэй *Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл*

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71802	Ерөнхий боловсрол				
80226	Байр ашиглалтын үйлчилгээ	6,893.70	6,893.70	-	100%
80312	Сургалт семинар	3,446.90	3,446.90	-	
81605	Эрүүл мэндийг дэмжих	6,893.70	6,893.70	-	100%

81801	Үдийн цай хөтөлбөр	185,940.40	162,291.70	23,648.70	87%
81806	Дотуур байр	63,981.40	55,576.45	8,404.95	87%
81816	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	76,457.70	76,457.70	-	100%
81823	Боловсролын байгууллагын багш, ажиллагсдын мэргэжил дээшлүүлэх	15,510.90	12,683.90	2,827.00	82%
81832	Нүүдлийн бүлэгт хамруулах			-	0%
81834	Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	2,200,744.40	2,045,617.40	155,127.00	93%
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	321,061.40	321,061.40	-	100%
81844	Гүнзгийрүүлсэн сургалт болон төрөлжсөн	128,344.30	86,714.55	41,629.75	68%
83602	ЗГ болон ЗД-ын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	15,000.00	15,000.00	-	100%
		118.00	118.00	-	100%
81848	Сурах бичгийн түрээс	6,280.00	4,161.10	2,118.90	66%

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 байдаг ба нэмэлт санхүүжилтээр 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 1 арга хэмжээг санхүүжүүлж 326,901.9 мянган төгрөг тоогтмол зардалд зарцуулсан байна.

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	326,901,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	326,901,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	326,901,871.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	321,901,871.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,004,466.38
210302	Түлш, халаалт	246,896,860.00
210303	Цэвэр, бохир ус	48,000,545.57
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28.05

213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28.05
--------	---	-------

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

3.5.5 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	31,371.30	18,871.50
2	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – Хүнсний ногоо	6,445.60	5,420.00
3	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – Сүү, цагаан идээ	12,059.10	7,744.20
4	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – бусад хүнсний материал	22,414.10	23,165.30
5	Харьцуулалтын арга	Хүүхдийн хоол – Талх, нарийн боов	11,521.80	5,342.50
5	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	51,674.00	52,969.30
6	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	5,000.00	3,950.60
7	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	7,578.00	6,852.00
8	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	8,000.00	8,000.00
9	Шууд худалдан авалт	Харилцаа холбооны зардал	1,412.30	1,411.50
10	Шууд худалдан авалт	Эрүүл мэндийг дэмжих үйлчилгээ	2,118.50	2,118.50
11	Шууд худалдан авалт	Сургалтын хөтөлбөр		
12	Шууд худалдан авалт	Сургалтыг дэмжих бусад үйлчилгээ	2,118.50	2,118.50
	ДҮН		161,713.20	137,963.90

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

Улиастай сумын Чандмань-Эрдэнэ лаборатори 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. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Уранбаяр гүйцэтгэж, хяналтыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн захирал Х.Диймаа 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.

Улиастай сумын Чандмань-Эрдэнэ лаборатори сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 06 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 1,254.0 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 18,810.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 14,107.5 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

Улиастай сумын Чандмань-Эрдэнэ лаборатори сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийж гүйцэтгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 зөвлөмж 2 төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	2,318.3	2	2,318.3	100
Зөвлөмж	1	1,867.8	1	1,867.8	100
Нийт дүн	3	4,186.1	3	4,186.1	100

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал тодорхойлогдоогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Нийт 765,065 төгрөгийн алдаа илэрснээс 765,065 төгрөгийн акт тогтоолоо.

5.1 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Төлбөрийн акт

Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон 765,065 төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо 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
Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон	1	765,065	1	765,065								
Дүн	1	765,065	1	765,065								

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

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР

ОГНОО: 2024-02-22

