ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН  АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

---

Улиастай сумын Жавхлант цогцолбор сургуулийн  2023 оны  санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код:** ЗАА-2024/211/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn<br>Улиастай сум<br>2024 он | Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын<br>тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа<br>Утас: 99993365<br>Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn<br>Аудитын менежер : Х.Болдбаатар<br>Утас:99105506<br>Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn<br>Ахлах аудитор: Ц.Оюунсувд<br>Утас: 99076038<br>Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn<br>Аудитор : Г.Уранбаяр<br>Утас:95183025<br>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 |

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.22 № 98

танай ______ -ны № ______ -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН ЖАВХЛАНТ ЦОГЦОЛБОР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ё.ДЭЛГЭРМАА -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 ерөнхий боловсролын Жавхлант цогцолбор 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 ерөнхий боловсролын Жавхлант цогцолбор 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 ерөнхий боловсролын Жавхлант цогцолбор сургууль нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээр 2,882.1 сая төгрөгийн, орон нутгийн санхүүжилтээр 348.8 сая төгрөг, бусад орлого 27.3 сая төгрөгийн, нийт 3,258.2 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

### Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын ерөнхий боловсролын Жавхлант цогцолбор 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 ажилтнуудад ур чадвар, урамшуулал илүү тооцож олгосон, хоол хүнсний материал их хэмжээгээр нөөцөлсөн зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

### Бусад асуудлын хэсэг

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос туслах аж ахуйтай холбоотой зардал гаргасан байна.

013020151

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 илэрхийлллээс 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 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** | **429,214,352.93** | **666,423,946.36** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | **94,730,108.86** | **300,945,974.49** |
| **312** | Банкинд байгаа бэлэн мө нгө | 94,730,108.86 | 300,945,974.49 |
| 3121 | Тө грө г | 94,730,108.86 | 300,945,974.49 |
| 31211 | Тө рийн сангийн харилцах | 94,730,108.86 | 300,945,974.49 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **334,484,244.07** | **365,717,971.87** |
| 351 | Тү ү хий эд материал | 55,715,861.00 | 78,656,309.8 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 55,510,141.00 | 78,456,309.8 |
| 35130 | Эм боох материал | 205,720.00 | 200,000.00 |
| 35300 | Бэлэн бү тээгдэхү ү н | | 3,516,100.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | **270,118,383.07** | **276,005,562.07** |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 32,253,337.07 | 20,679,652.07 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 36,958,806.00 | 33,694,996.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 4,375,500.00 | 5,375,500.00 |
| 35460 | Хү нсний материал | 19,041,010.00 | 16,404,924.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 177,489,730.00 | 199,850,490.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 8,650,000.00 | 7,540,000.00 |
| | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **1,536,357,386.56** | **4,086,647,386.23** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | **1,536,357,386.56** | **4,086,647,386.23** |
| **392** | **Биет хө рө нгө** | **1,351,372,011.56** | **3,902,074,511.23** |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 766,069,748.42 | 3,353,286,616.42 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -113,991,858.98 | -147,580,407.06 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 2,257,100.00 | 0.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,257,100.00 | 0.00 |
| 39205 | Машин тоног тө хө ө рө мж(компьютер) | 524,606,700.33 | 617,716,448.52 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -187,401,029.09 | -285,053,411.33 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 402,390,927.27 | 433,655,922.27 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -89,061,245.31 | -138,607,020.16 |
| 39214 | Бусад ү ндсэн хө рө нгө | 14,800,000.00 | 28,530,000.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -4,035,000.28 | -5,629,417.03 |
| 39217 | Ном | 37,993,769.2 | 45,755,779.6 |
| **393** | **Биет бус хө рө нгө** | **184,985,375** | **184,572,875** |
| 39301 | Програм хангамж | 3,214,970.00 | 3,214,970.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,630,595.00 | -3,043,095.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хө рө нгө | 184,401,000.00 | 184,401,000.00 |
| | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **1,965,571,739.49** | **4,753,311,332.59** |
| | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | | **13,184,350.00** |
| | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | | **13,184,350.00** |
| **413** | **Өглө г** | | **13,184,350.00** |
| 4132 | Бараа ү йлчилгээний зардлын ө глө г | | 13,184,350.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **1,965,571,739.49** | **4,740,126,982.59** |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,965,571,739.49 | 4,740,126,982.59 |
| | Засгийн газрын оруулсан капитал | 1,219,756,794.00 | 1,219,756,794.00 |
| 51101 | Өмч:-Тө рийн ө мч | 1,219,756,794.00 | 1,219,756,794.00 |
| | Хуримтлагдсан ү р дү н | 53,393,536.8 | 2,827,948,779.90 |
| 51210 | Өмнө х ү еийн ү р дү н | 53,393,536.8 | 53,393,536.8 |
| 51220 | Тайлант ү еийн ү р дү н | | 2,774,555,243.10 |
| 51300 | Хө рө нгийн дахин ү нэлгээний зө рү ү | 692,421,408.69 | 692,421,408.69 |
| | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **1,965,571,739.49** | **4,753,311,332.59** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,933,446,745.33 | 5,977,792,385.39 |
| **12** | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 347,263,445.33 | 2,733,009,085.39 |
| **120** | Нийтлэг татварын бус орлого | 347,263,445.33 | 2,733,009,085.39 |
| 120004 | Тө сө в байгууллагын ө ө рийн орлого | 347,263,445.33 | 41,699,940.00 |
| 1200041 | Ү ндсэн ү йл ажиллагааны орлогоос санхү ү жих | | 21,435,400.00 |
| 1200042 | Туслах ү йл ажиллагааны орлогоос санхү ү жих | 29,125,000.00 | 20,264,540.00 |
| 1200018 | Ү нэ тө лбө ргү й хү лээн авсан орлого - Ү ндсэн хө рө нгө | 318,138,445.33 | 33,469,023.80 |
| 1200017 | Ү нэ тө лбө ргү й хү лээн авсан орлого - Бараа материал | 0.00 | 2,657,840,121.59 |
| **1311** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **2,586,183,300.00** | **3,231,053,300.00** |
| 131101 | Улсын тө влө рсө н тө свө ө с | 2,116,439,400.00 | 2,882,107,000.00 |
| 131103 | Урсгал ү йл ажиллагааны санхү ү жилт | 2,116,439,400.00 | 2,882,107,000.00 |
| 131105 | Нэмэлт санхү ү жилтийн орлого | 56,758,000.00 | 13,848,000.00 |
| **1320** | Тө свийн байгууллагын ү ндсэн ү йл ажиллагааны хү рээнд бий болсон нэмэлт орлого | 56,758,000.00 | 13,848,000.00 |
| 132001 | Орон нутгийн тө свө ө с санхү ү жих | 412,985,900.00 | 348,828,300.00 |
| **2** | Урсгал ү йл ажиллагааны санхү ү жилт /орон нутгийн тө сө вт байгууллага/ | 412,985,900.00 | 348,828,300.00 |
| **21** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **2,559,776,740.88** | **3,202,337,142.29** |
| **210** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **2,559,776,740.88** | **3,202,337,142.29** |
| **2101** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **2,402,046,466.79** | **3,012,356,705.62** |
| **2101** | **Цалин хө лс болон нэмэгдэл урамшил** | **1,568,222,649.00** | **2,021,302,130.00** |
| 210101 | Ү ндсэн цалин | 1,083,339,054.00 | 1,411,269,175.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 419,741,378.00 | 510,714,713.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 65,142,217.00 | 99,318,242.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд тө лө х шимтгэл** | **194,485,273.04** | **251,744,624.37** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 133,734,059.47 | 174,081,300.36 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 15,234,259.75 | 20,304,777.38 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 12,576,021.19 | 16,212,961.87 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,994,630.23 | 3,933,028.79 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 29,946,302.4 | 37,212,555.97 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **300,962,881.11** | **314,904,683.33** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,122,999.11 | 14,766,260.10 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 274,023,182.00 | 267,099,688.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 14,816,700.00 | 33,038,735.23 |
| **2104** | Хангамж, бараа материалын зардал | 55,543,454.55 | 14,973,100.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 43,139,554.55 | 0.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 6,668,900 | 0.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 5,735,000 | 14,973,100.00 |
| | **Нормативт зардал** | **1,842,968** | **74,134,200.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,842,968 | |
| 210502 | Хоол, хүнс | | 74,134,200.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **38,030,280** | **14,171,080.00** |
| 210604 | Урсгал засвар | 38,030,280 | 14,171,080.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **25,673,380** | **19,038,200.00** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 8,861,380 | 4,482,200.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 16,812,000 | 14,556,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **233,167,121.47** | **302,088,687.92** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 117,094,362 | 96,009,986.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,530,200 | 23,285,080.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 110,542,559.47 | 182,793,621.92 |
| **213** | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 148,868,894.09 | 189,980,436.67 |
| 213 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 133,606,810 | 161,143,520.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 133,606,810 | 138,335,820.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | | 22,807,700.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 15,262,084.09 | 28,836,916.67 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 15,262,084.09 | 28,836,916.67 |
| | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)** | **2,166,230,500.81** | **2,775,455,243.10** |
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 44,508,156.8 | 900,000.00 |
| 225005 | Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз | 44,508,156.8 | 900,000.00 |
| | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)** | **2,121,722,344.01** | **2,774,555,243.10** |

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **2,615,308,300.00** | **3,286,483,240.00** |
| | **Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого** | **29,125,000.00** | **41,699,940.00** |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 21,435,400.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 15,220,000.00 | 20,264,540.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **2,586,183,300.00** | **3,244,783,300.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 2,116,439,400.00 | 2,882,107,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 2,116,439,400.00 | 2,882,107,000.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **56,758,000.00** | **13,848,000.00** |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 00.00 | 13,730,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 56,758,000.00 | 118,000.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | **412,985,900.00** | **348,828,300.00** |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 412,985,900.00 | 348,828,300.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **2,433,493,191.14** | **3,005,023,874.37** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **2,433,493,191.14** | **3,005,023,874.37** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **2,268,156,827.05** | **2,817,679,523.70** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **1,567,169,552.90** | **2,021,302,130.00** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,082,285,957.9 | 1,411,269,175.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 419,741,378.00 | 510,714,713.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 65,142,217.00 | 99,318,242.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **194,485,273.04** | **251,744,624.37** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 134,182,092.97 | 174,081,300.36 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 15,787,799.06 | 20,304,777.38 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 12,569,739.88 | 16,212,961.87 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,018,596.85 | 3,933,028.79 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 29,927,044.28 | 37,212,555.97 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **172,309,808.08** | **314,904,683.33** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,122,999.11 | 14,766,260.10 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 274,023,182.00 | 267,099,688.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 14,816,700.00 | 33,038,735.23 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 28,249,901.64 | 52,081,528.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4,697,100.00 | 0.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **9,425,500.00** | **77,650,300.00** |
| 210502 | Хоол, хүнс | 9,425,500.00 | 77,650,300.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 61,696,520.00 | 5,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 61,696,520.00 | 5,000,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 16,812,000.00 | 24,133,140.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 0.00 | 6,588,740.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 16,812,000.00 | 17,544,400.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **112,908,000.00** | **122,857,946.00** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 78,690,000.00 | 96,657,846.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 34,218,000.00 | 26,200,100.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **165,336,364.09** | **187,344,350.67** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **141,212,900.00** | **135,699,734.00** |
| 213205 | Тө рө ө с иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 141,212,900.00 | 135,699,734.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 0.00 | 22,807,700.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 8,861,380.00 | 0.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 8,861,380.00 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | **15,262,084.09** | **28,836,916.67** |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 15,262,084.09 | 28,836,916.67 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **181,815,108.86** | **281,459,365.63** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **87,085,000.00** | **75,243,500.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **87,085,000.00** | **75,243,500.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | **87,085,000.00** | **75,243,500.00** |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 87,085,000.00 | 75,243,500.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **-87,085,000.00** | **-75,243,500.00** |
| | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | **94,730,108.86** | **206,215,865.63** |
| ЭХ.ДТ(31) | Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | **94,730,108.86** |
| ЭЦ.ДТ(31) | Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | **94,730,108.86** | **300,945,974.49** |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| C08 | **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,219,756,794.00** | **692,421,408.69** | **53,393,536.80** | **1,965,571,739.49** |
| D01 | **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,219,756,794.00** | **692,421,408.69** | **53,393,536.80** | **1,965,571,739.49** |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **1,219,756,794.00** | **692,421,408.69** | **53,393,536.80** | **1,965,571,739.49** |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 2,774,555,243.10 | 2,774,555,243.10 |
| D09 | **2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,219,756,794.00** | **692,421,408.69** | **2,827,948,779.9** | **4,740,126,982.59** |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 2,977,452,800.00 | 2,731,439,074.37 |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 2,977,452,800.00 | 2,731,439,074.37 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 2,151,969,100.00 | 2,137,941,001.02 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **2,282,475,600.00** | **2,021,302,130.00** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,539,480,000.00 | 1,411,269,175.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 619,858,400.00 | 510,714,713.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 123,137,200.00 | 99,318,242.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **285,310,700.00** | **251,744,624.37** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 194,011,500.00 | 174,081,300.36 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 22,824,800.00 | 20,304,777.38 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 18,259,800.00 | 16,212,961.87 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,565,000.00 | 3,933,028.79 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 45,649,600.00 | 37,212,555.97 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **77,650,300.00** | **77,650,300.00** |
| 210502 | Хоол, хүнс | 77,650,300.00 | 77,650,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 7,375,400.00 | 7,375,400.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 17,544,400.00 | 24,133,140.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 0.00 | 6,588,740.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 17,544,400.00 | 17,544,400.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **228,102,900.00** | **198,101,446.00** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 201,786,300.00 | 171,784,846.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 26,316,600.00 | 26,316,600.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **181,099,100.00** | **158,507,434.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **181,099,100.00** | **158,507,434.00** |
| 213205 | Тө рө ө с иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 158,291,400.00 | 135,699,734.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 22,807,700.00 | 22,807,700.00 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **2,977,452,800.00** | **2,937,654,940.00** |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **2,977,452,800.00** | **2,937,654,940.00** |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 2,882,107,000.00 | 2,882,107,000.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **13,848,000.00** | **13,848,000.00** |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 13,730,000.00 | 13,730,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 118,000.00 | 118,000.00 |
| | **Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого** | **81,497,800.00** | **41,699,940.00** |
| 1200041 | Ү ндсэн ү йл ажиллагааны орлогоос санхү ү жих | 59,606,800.00 | 21,435,400.00 |
| 1200042 | Туслах ү йл ажиллагааны орлогоос санхү ү жих | 21,891,000.00 | 20,264,540.00 |
| | Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | **94,730,108.86** |
| | Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | **94,730,108.86** | **300,945,974.49** |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 108.00 | 108.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 74.00 | 74.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 33.00 | 33.00 |

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Орон нутгийн төсөв/**

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **348,828,300.00** | **348,828,300.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **348,828,300.00** | **348,828,300.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **348,828,300.00** | **348,828,300.00** |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **172,309,808.08** | **314,904,683.33** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,122,999.11 | 14,766,260.10 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210302 | Түлш, халаалт | 274,023,182.00 | 267,099,688.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 14,816,700.00 | 33,038,735.23 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **77,650,300.00** | **77,650,300.00** |
| 210604 | Урсгал засвар | 7,375,400.00 | 7,375,400.00 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **348,828,300.00** | **348,828,300.00** |
| **1320** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **348,828,300.00** | **348,828,300.00** |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 348,828,300.00 | 348,828,300.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **13,848,000.00** | **13,848,000.00** |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 108.00 | 108.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 74.00 | 74.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 33.00 | 33.00 |

## 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Улиастай сумын Жавхлант цогцолбор сургууль нь: ЕБС нь боловсролын стандартаар тогтоосон бага, суурь, бүрэн дунд боловсрол эзэмшүүлэх сургалтын үйл ажиллагааны чиглэлээр ЭЕШ-д суралцагчдаа амжилттай оролцуулан улсын хэмжээнд гаргасан амжилтаа ахиулах,суралцагчдынхаа сурлагын чанарт илүү их анхааран ажиллаж байна. Ерөнхий боловсролын сургуульд захирал, сургалтын менежер, багш, нийгмийн ажилтан, бусад ажилтан гэсэн 76 орон тоотойгоор үйл ажиллагаа явуулж 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:*** Сургуулийн захирал болон сумын санхүү төрийн сангийн хэлтсээс хяналтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж 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.

Улиастай сумын Жавхлант цогцолбор 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 Жавхлант цогцолбор 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 2,787,739.6 мянган төгрөгөөр буюу 141.8 хувиар *өссөн* байна.

***Хүснэгт 1.*** *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|---|---|---|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Бараа материал | 334,484.20 | 365,717.90 | 31,233.70 |
| Үндсэн хөрөнгө | 1,536,357.40 | 4,086,647.40 | 2,550,290.00 |
| **Нийт хөрөнгө** | **1,965,571.70** | **4,753,311.30** | **2,787,739.60** |
| Өр төлбөр | - | 13,184.30 | 13,184.30 |
| Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ | 1,965,571.70 | 4,740,126.90 | 2,774,555.20 |
| **Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн** | **1,965,571.70** | **4,753,311.30** | **2,787,739.60** |

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 334,484.2 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 187,289.3 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй 6,445.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж зарцуулсан 205,321.9 мянган төгрөгөөр тус тус хасагдаж, эцсийн үлдэгдэл 365,717.90 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 31,233.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.
Үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр 165,144.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй 45,389.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч,129,704.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө данснаас хасаж жилийн эцэст 4,083,647.40 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 1,353,811.1 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 2,774,555.2 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 2,955,561.8 мянган төгрөгөөр нийт зарлагыг 2,955,561.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 13 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,955,561.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна. Мөнгөн хөрөнгийн эхни үлдэгдэл 161,571.4 мянган төгрөгийг эрх нээлгэж зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,731,439.0 мянган төгрөг буюу 91 хувийн гүйцэтгэлтэй

*Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл*

| Хөтөлбөр, арга хэмжээ | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Биелэлт |
|---|---|---|---|---|---|
| **Улсын төсвөөс санхүүжих** | | | | | |
| **71802** | **Ерөнхий боловсролын сургууль** | | | | |
| 80226 | Байр ашиглалтын үйлчилгээ | 7017.8 | 7017.8 | | **100%** |
| 80312 | Сургалт семинар | 3508.9 | 3508.9 | | **100%** |
| 81605 | Эрүүл мэндийг дэмжих | 7017.8 | 3237.6 | **3780.2** | **46.13%** |
| 81801 | Үдийн цай хөтөлбөр | 151320.7 | 135699.7 | **22591.6** | **89.68%** |
| 81806 | Дотуур байрны үйлчилгээ | 122679.6 | 117045.4 | **5634.2** | **100%** |
| 81816 | Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин | 72943.2 | 72943.2 | | **100%** |
| 81823 | Боловсролын байгууллагын багш, ажиллагсдын мэргэжил дээшлүүлэх | 15790.0 | 15783.1 | **6.9** | **100%** |
| 81834 | Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх | 2,129,596.50 | 1,984,716.90 | **144,879.60** | **93.20%** |
| 81835 | Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах | 372232.5 | 335938.5 | **36,294.00** | **90.25%** |
| 81844 | Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сургалт/ТҮАОрлого/ | 41513.2 | 35111.2 | **6,402.00** | **84.58%** |
| 81848 | Сурах бичгийн түрээс | 18093.6 | 6588.7 | **11,504.90** | **36.41%** |
| 83602 | ЗГ болон ЗД-ын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан | 13730.0 | 13730.0 | **0.00** | **100.00%** |
| 83603 | Нэмэлт -Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан | 118.0 | 118.0 | **0.00** | **100.00%** |
| | **НИЙТ** | **2,955,561.80** | **2,731,439.00** | | |

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 348,828.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 319,991.3 мянган төгрөгийг тогтмол зардалд зарцуулсан байна.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | | | | | |
| **71802** | **Ерөнхий боловсролын сургууль** | | | | |
| 80111 | Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал | 348,828.30 | 319,991.30 | **28,836.9** | **91.73%** |
| | **НИЙТ** | **348,828.3** | **319,991.3** | **28,836.9** | |

### 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 | Үдийн хоол – Мах | 62,920.0 | 55,845.10 |
| 2 | Харьцуулалтын арга | Үдийн хоол – Хүнсний ногоо | 12500.0 | 11520.0 |
| 3 | Харьцуулалтын арга | Үдийн хоол – Сүү, цагаан идээ | 25500.0 | 21201 |
| 4 | Харьцуулалтын арга | Үдийн хоол – бусад хүнсний материал | 44150.3 | 42078.1 |
| 5 | Харьцуулалтын арга | Үдийн хоол – Талх, нарийн боов | 6250.4 | 5055.5 |
| 6 | Харьцуулалтын арга | Дотуур байрны Хүүхдийн хоол – Мах | 38,500.00 | 37,045.90 |
| 7 | Харьцуулалтын арга | Дотуур байрны Хүүхдийн хоол – Хүнсний ногоо | 6445.6 | 6166.2 |
| 8 | Харьцуулалтын арга | Дотуур байрны Хүүхдийн хоол – Сүү, цагаан идээ | 5000.0 | 4354.5 |
| 9 | Харьцуулалтын арга | Дотуур байрны Хүүхдийн хоол – бусад хүнсний материал | 24854.1 | 27648.7 |
| 10 | Харьцуулалтын арга | Дотуур байрны Хүүхдийн хоол – Талх, нарийн боов | 2850.6 | 2435.0 |
| 11 | Шууд гэрээ байгуулах | Түлш халаалт | 313281.8 | 267099.7 |
| 12 | Шууд гэрээ байгуулах | Гэрэл цахилгаан | 17417.6 | 16026.7 |
| 13 | Шууд гэрээ байгуулах | Цэвэр, бохир ус | 13128.9 | 31864.9 |
| 14 | Шууд худалдан авалт | Урсгал засвар | 5000 | 5000 |
| 15 | Шууд худалдан авалт | Мэдээлэл технологийн зардал | 17544.4 | 17544.4 |
| 16 | Шууд худалдан авалт | Эрүүл мэндийг дэмжих үйлчилгээ | 7017.8 | 3237.6 |
| 17 | Шууд худалдан авалт | Сургалт семинар | 3508.9 | 3508.9 |
| 18 | Шууд худалдан авалт | Сургалтыг дэмжих бусад үйлчилгээ | 15790 | 15790 |
| | **ДҮН** | | **621,660.40** | **573,422.20** |

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 Жавхлант цогцолбор 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.Оюунсувд, аудитын менежер Х.Болдбаатар нар хоёр дахь шатанд, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа дараагийн шатанд хяналтыг хэрэгжүүлсэн.

Улиастай сумын Жавхлант цогцолбор 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 2023 оны хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,257,000.0 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 18,855.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 14,141.2 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 Жавхлант цогцолбор 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 5 төрлийн зөвлөмж хүргүүлсэнийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Өмнөх аудитын үзүүлэлт | | Биелэлт | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Зөвлөмж | 5 | 26.414.5 | 5 | 26.414.5 | 100 |
| **Нийт дүн** | **5** | **26.414.5** | **5** | **26.414.5** | **100** |

**Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал тодорхойлогдоогүй байна.

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 9,791.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 1,876.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож 7,914.2 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

### 5.1 Зөвлөмж

### 5.2 Албан шаардлага

Туслах аж ахуйтай холбоотой цалингийн зардлыг үндсэн цалингаас тооцож олгосон зөрчилд 7,914.2 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүллээ.

### 5.3 Төлбөрийн акт

Ур чадвар илүү тооцож олгосон 1,294.1 мянган төгрөг, үр дүнгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон 582.5 мянган төгрөгийн зөрчилд тус бүр 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 тооцож олгосон | 1 | 582.5 | 1 | 582.5 | | | | | | | | |
| Ур чадвар илүү тооцож олгосон | 1 | 1,294.1 | 1 | 1,294.1 | | | | | | | | |
| Туслах аж ахуйтай холбоотой цалингийн зардлыг үндсэн цалингаас тооцож олгосон | 1 | 7,914.2 | | | 1 | 7,914.2 | | | | | | |
| **Дүн** | **3** | **9,791.0** | **2** | **1,876.7** | 1 | 7,914.2 | | | | | | |

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Г.УРАНБАЯР

ОГНОО: 2024-02-22