БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Галуут сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код:** БНА-2024/61/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn<br>Баянхонгор хот<br>2024 оны 02 дугаар сар 20 | Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын<br>Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат<br>Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn<br>Ахлах аудитор М.Алтантуяа<br>Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn<br>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Номгон аудит ХХК<br>Захирал Г.Саранчимэг<br>Утас: 89891034 Цахим хаяг: audit.nomgon @gmail.com<br>Аудитор:: О.Мандах<br>Утас: 89010203 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## АГУУЛГА

**1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ** ..... 3
**Асуудлыг онцолсон хэсэг** ..... 3
**Аудитын гол асуудал** ..... 3
**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ** ..... 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан ..... 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ..... 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ..... 8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ..... 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ..... 10
**4.1 Ерөнхий зүйл** ..... 15
**4.2 Материаллаг байдал** ..... 16
**4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт** ..... 16
**4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал** ..... 16
**4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт** ..... 16
**4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт** ..... 17
**4.5.1 Завсрын аудитын талаар** ..... 17
**4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал** ..... 17
**5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ** ..... 17

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

| | |
|---|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| БШУС | Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд |
| ИТХ | Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал |
| СТСХ | Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс |
| НБББББ | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг |

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан:procurement. bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.23 № 2/32

танай___________-ны № ____________ -т

ГАЛУУТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ С.ЦЭГМИД ТАНАА

**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 Галуут 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.

Галуут 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**

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд 71802 хөтөлбөрийн 11 арга хэмжээний зардалд 1,463,362.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1,308,209.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, оны эцэст харилцах дансанд 156,966.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

**Аудитын гол асуудал**

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах,нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

5020144

**Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээх бөгөөд Баянхонгор сумын Галуут сумын сургуулийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 23 зорилтын 54 ажил арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 91.3 хувиар үнэлсэн байна. сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

**Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

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

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **145,786,146.61** | **268,478,128.26** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | 24,535,041.36 | 156,966,049.51 |
| **312** | **Банкинд байгаа бэлэн мөнгө** | 24,535,041.36 | 156,966,049.51 |
| **3121** | **Төгрөг** | 24,535,041.36 | 156,966,049.51 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 24,535,041.36 | 156,966,049.51 |
| **33** | **АВЛАГА** | 138,506.35 | 16,709.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 138,506.35 | 16,709.00 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 121,112,598.90 | 111,495,369.75 |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 12,477,856.90 | 12,755,954.75 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 12,149,506.90 | 12,454,834.75 |
| 35130 | Эм боох материал | 328,350.00 | 301,120.00 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 788,100.00 | 2,267,660.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 107,846,642.00 | 96,471,755.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,051,210.00 | 1,323,550.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 93,034,838.00 | 85,049,760.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 5,471,000.00 | 5,529,400.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 1,292,800.00 | 471,690.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 6,996,794.00 | 4,097,355.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **1,751,198,432.45** | **1,885,806,179.96** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 1,751,198,432.45 | 1,885,806,179.96 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 1,713,198,432.45 | 1,847,806,179.96 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,577,421,547.00 | 1,607,421,547.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -92,220,633.76 | -113,520,836.92 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 28,000,000.00 | 00.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -8,399,999.88 | 00.00 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 298,225,723.27 | 375,310,686.60 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -157,652,678.79 | -136,963,324.41 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 168,623,852.22 | 219,329,127.22 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -112,172,495.81 | -116,247,737.73 |
| 39217 | Ном | 11,373,118.20 | 12,476,718.20 |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 38,000,000.00 | 38,000,000.00 |
| 39301 | Программ хангамж | 352,600.00 | 352,600.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -352,600.00 | -352,600.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 38,000,000.00 | 38,000,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **1,896,984,579.06** | **2,154,284,308.22** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **265,396.00** | **00.00** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | 265,396.00 | 00.00 |
| **413** | **Өглөг** | 265,396.00 | 00.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 265,396.00 | 00.00 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **1,896,719,183.06** | **2,154,284,308.22** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 1,896,719,183.06 | 2,154,284,308.22 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,308,640,649.12 | 1,308,640,649.12 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 1,308,640,649.12 | 1,308,640,649.12 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 290,803,375.24 | 548,368,500.40 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 290,803,375.24 | 290,803,375.24 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 257,565,125.16 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 297,275,158.70 | 297,275,158.70 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **1,896,984,579.06** | **2,154,284,308.22** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| **Дансны код** | **Үзүүлэлт** | **Өмнөх оны гүйцэтгэл** | **Тайлант оны гүйцэтгэл** |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **1,234,945,044.00** | **1,665,182,570.55** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **66,111,212.00** | **201,820,470.55** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 66,111,212.00 | 201,820,470.55 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 5,635,050.00 | 9,598,694.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,338,700.00 | 2,338,600.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,296,350.00 | 7,260,094.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө | 57,989,112.00 | 183,459,843.60 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал | 2,487,050.00 | 8,761,932.95 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **1,168,833,832.00** | **1,463,362,100.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 978,962,600.00 | 1,297,450,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 978,962,600.00 | 1,297,450,400.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 15,957,732.00 | 00.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 15,957,732.00 | 00.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 173,913,500.00 | 165,911,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 173,913,500.00 | 165,911,700.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **1,201,546,429.78** | **1,388,717,445.26** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,201,546,429.78** | **1,388,717,445.26** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 1,135,048,622.78 | 1,343,248,085.26 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 730,972,537.63 | 871,166,981.80 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 512,863,329.02 | 607,273,088.35 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 165,577,985.75 | 224,675,602.45 |
| 210104 | Урамшуулал | 18,503,518.86 | 39,218,291.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 34,027,704.00 | 00.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 93,197,439.79 | 109,925,477.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 64,683,236.79 | 71,527,877.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,329,400.00 | 9,603,000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,731,300.00 | 7,667,600.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,348,300.00 | 1,920,600.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,105,203.00 | 19,206,400.00 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 135,169,641.00 | 162,192,539.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,482,141.00 | 8,998,332.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 127,687,500.00 | 153,194,207.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 25,584,018.87 | 36,295,447.50 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,458,290.00 | 5,704,665.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,224,300.00 | 2,061,600.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 260,179.87 | 283,404.40 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 3,574,674.00 | 00.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 716,240.00 | 00.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,702,766.00 | 00.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 14,647,569.00 | 00.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 00.00 | 28,245,778.10 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 47,547,190.00 | 56,739,870.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,673,615.00 | 610,780.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 45,873,575.00 | 56,129,090.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 2,901,850.00 | 4,158,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,901,850.00 | 4,158,800.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 5,674,700.00 | 6,073,600.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,338,700.00 | 2,338,600.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,336,000.00 | 3,735,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 94,001,245.49 | 96,695,369.96 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 22,023,360.00 | 29,244,819.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 9,534,423.00 | 5,242,200.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 62,443,462.49 | 62,208,350.96 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 66,497,807.00 | 45,469,360.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 65,295,672.00 | 45,187,370.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 49,337,940.00 | 45,187,370.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 15,957,732.00 | 00.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 1,202,135.00 | 281,990.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,202,135.00 | 281,990.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **33,398,614.22** | **276,465,125.29** |
| **225** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | 00.00 | 18,900,000.13 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 00.00 | 18,900,000.13 |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)** | 00.00 | -18,900,000.13 |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **33,398,614.22** | **257,565,125.16** |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | | |
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **1,174,468,882.00** | **1,472,960,794.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **5,635,050.00** | **9,598,694.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 5,635,050.00 | 9,598,694.00 |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | 5,635,050.00 | 9,598,694.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,338,700.00 | 2,338,600.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,296,350.00 | 7,260,094.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **1,168,833,832.00** | **1,463,362,100.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 978,962,600.00 | 1,297,450,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 978,962,600.00 | 1,297,450,400.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 15,957,732.00 | 00.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 15,957,732.00 | 00.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 173,913,500.00 | 165,911,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 173,913,500.00 | 165,911,700.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **1,149,933,840.64** | **1,308,209,785.85** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,149,933,840.64** | **1,308,209,785.85** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,082,647,933.64** | **1,261,260,865.85** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 735,254,642.77 | 871,873,078.45 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 512,863,329.02 | 607,416,687.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 165,577,985.75 | 225,238,100.45 |
| 210104 | Урамшуулал | 22,785,624.00 | 39,218,291.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 34,027,704.00 | 00.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 88,692,720.00 | 109,362,979.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 60,178,517.00 | 70,965,379.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,329,400.00 | 9,603,000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,731,300.00 | 7,667,600.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,348,300.00 | 1,920,600.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,105,203.00 | 19,206,400.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 135,169,641.00 | 161,675,510.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,482,141.00 | 8,481,303.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 127,687,500.00 | 153,194,207.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 77,000.00 | 00.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 77,000.00 | 00.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 45,917,540.00 | 55,307,980.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 45,917,540.00 | 55,307,980.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 1,523,900.00 | 3,954,200.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,523,900.00 | 3,954,200.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 9,956,150.00 | 10,173,600.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,338,700.00 | 2,338,600.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 7,617,450.00 | 7,835,000.00 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 66,056,339.87 | 48,913,518.40 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 54,470,439.87 | 37,161,088.40 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 11,585,900.00 | 11,752,430.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **67,285,907.00** | **46,948,920.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 66,083,772.00 | 46,666,930.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 50,126,040.00 | 46,666,930.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 15,957,732.00 | 00.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 1,202,135.00 | 281,990.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,202,135.00 | 281,990.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **24,535,041.36** | **164,751,008.15** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **00.00** | **32,320,000.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **00.00** | **32,320,000.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 00.00 | 32,320,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 00.00 | 32,320,000.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **00.00** | **-32,320,000.00** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | 24,535,041.36 | 132,431,008.15 |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.00 | 24,535,041.36 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 24,535,041.36 | 156,966,049.51 |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| C01 | **2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | 1,270,640,649.12 | 335,342,731.00 | 27,599,579.83 | 1,633,582,959.95 |
| C03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **1,270,640,649.12** | **335,342,731.00** | **27,599,579.83** | 1,633,582,959.95 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 38,000,000.00 | 00.00 | -279,215,202.92 | -241,215,202.92 |
| C08 | **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,308,640,649.12** | **297,275,158.70** | **290,803,375.24** | **1,896,719,183.06** |
| D01 | **2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,308,640,649.12** | **297,275,158.70** | **290,803,375.24** | **1,896,719,183.06** |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **1,308,640,649.12** | **297,275,158.70** | **290,803,375.24** | **1,896,719,183.06** |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 257,565,125.16 | 257,565,125.16 |
| D09 | **2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,308,640,649.12** | **297,275,158.70** | **548,368,500.40** | **2,154,284,308.22** |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
| 1 | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | 24,535,041.36 | 24,535,041.36 | |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 1,491,570,200.00 | 1,340,247,795.85 | -151,322,404.15 | 89.9 |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 1,491,570,200.00 | 1,340,247,795.85 | -151,322,404.15 | 89.9 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 1,435,530,300.00 | 1,293,580,865.85 | -141,949,434.15 | 90.1 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 990,701,900.00 | 871,873,078.45 | -118,828,821.55 | 88.0 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 674,325,700.00 | 607,416,687.00 | -66,909,013.00 | 90.1 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 274,360,400.00 | 225,238,100.45 | -49,122,299.55 | 82.1 |
| 210104 | Урамшуулал | 42,015,800.00 | 39,218,291.00 | -2,797,509.00 | 93.3 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 123,837,700.00 | 109,362,979.00 | -14,474,721.00 | 88.3 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 84,209,700.00 | 70,965,379.00 | -13,244,321.00 | 84.3 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,907,000.00 | 9,603,000.00 | -304,000.00 | 96.9 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,925,600.00 | 7,667,600.00 | -258,000.00 | 96.7 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,981,400.00 | 1,920,600.00 | -60,800.00 | 96.9 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 19,814,000.00 | 19,206,400.00 | -607,600.00 | 96.9 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 161,911,700.00 | 161,675,510.00 | -236,190.00 | 99.9 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 8,481,400.00 | 8,481,303.00 | -97.00 | 100.0 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 153,230,300.00 | 153,194,207.00 | -36,093.00 | 100.0 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 67,126,900.00 | 55,307,980.00 | -11,818,920.00 | 82.4 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 67,126,900.00 | 55,307,980.00 | -11,818,920.00 | 82.4 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 4,000,000.00 | 3,954,200.00 | -45,800.00 | 98.9 |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,000,000.00 | 3,954,200.00 | -45,800.00 | 98.9 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 10,173,700.00 | 10,173,600.00 | -100.00 | 100.0 |

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,338,700.00 | 2,338,600.00 | -100.00 | 100.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 7,835,000.00 | 7,835,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 77778400.00 | 81233518.40 | 3,455,118.40 | 104.4 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 66,025,900.00 | 69,481,088.40 | 3,455,188.40 | 105.2 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 11,752,500.00 | 11,752,430.00 | -70.00 | 100.0 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 56,039,900.00 | 46,666,930.00 | (9,372,970.00) | 83.3 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 56,039,900.00 | 46,666,930.00 | -9,372,970.00 | 83.3 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 56,039,900.00 | 46,666,930.00 | -9,372,970.00 | 83.3 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 1,469,632,500.00 | 1,472,960,794.00 | 3,328,294.00 | 100.2 |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 1,297,651,300.00 | 1,297,450,400.00 | -200,900.00 | 100.0 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,297,651,300.00 | 1,297,450,400.00 | -200,900.00 | 100.0 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 165,911,700.00 | 165,911,700.00 | 0.00 | 100.0 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 165,911,700.00 | 165,911,700.00 | 0.00 | 100.0 |
| **120004** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | 6,069,500.00 | 9,598,694.00 | 3,529,194.00 | 158.1 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,338,700.00 | 2,338,600.00 | -100.00 | 100.0 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,730,800.00 | 7,260,094.00 | 3,529,294.00 | 194.6 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСДЫН ТОО** | 54.00 | 54.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 04.00 | 04.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 31.00 | 31.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 19.00 | 19.00 | 0.00 | 100.0 |
| **63** | **СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)** | 490.00 | 476.00 | -14.00 | 97.1 |
| **630** | **ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД** | 490.00 | 476.00 | -14.00 | 97.1 |
| 630001 | Төрийн өмчит ЕБС | 490.00 | 476.00 | -14.00 | 97.1 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Галуут сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь " Өв соёлоо дээдэлсэн,тэгш оролцоот, амьдрах чадвартай, сургуулиараа бахарсан хүнлэг, иргэнийг бэлтгэн с хүүхэд нэг бүрийг тэгш боломжоор хангаан сургах, хөгжүүлэх" гэсэн зорилтын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулдаг.

Тус байгууллага нь Боловсрол, шинжлэх ухааны яамнаас жил бүр дэвшүүлэн тавьсан зорилго зорилтыг хангах үүднээс байгууллагын үйл ажиллагааг хэвийн явуулах чиг үүргийн дагуу Захирлын 2023 оны 01 дүгээр сарын 05-ны өдрийн А/01 дугаар тушаалаар Захиргаа аж ахуй, Сургалтын алба бүтэц зохион байгуулалттай 54 орон тоотой, 467 суралцагчтай үйл ажиллагаа явуулсан байна.

Тайлант онд хөрөнгө захиран зарцуулах 1 дүгээр гарын үсгийг сургуулийн захирал С.Цэгмэд, 2 дугаар гарын үсгийг нягтлан бодогч С.Ариунжаргал нар зурж, нярваар М.Баатархуяг нар ажиллажээ.

### 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллага нь Төсвийн тухай, Төрийн албаны тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Хөдөлмөрийн тухай, Бага, дунд боловсролын тухай, Боловсролын ерөнхий хууль, Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль, Мэдээллийн ил тод байдлын тухай, Шилэн дансны тухай, Төрийн хэмнэлтийн тухай, Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн тухай, Байгууллагын нууцын тухай, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай, Гамшгаас хамгаалах тухай, Зөрчил шалган шийдвэрлэх тухай, Зөрчлийн тухай, Нийгмийн даатгалын тухай, Архивын тухай, Хүний хувийн мэдээлэл хамгаалах тухай болон Татварын багц хуулиудыг мөрдөж үйл ажиллагаа явуулж байна.

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

- Тайлант онд шинээр Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг үргэлжлүүлэн мөрдсөн;
- Засгийн газрын 2023 оны 240, 241 дүгээр тогтоолоор албан хаагчдын цалин нэмэгдсэн байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авсан ба дотоод аудит гүйцэтгээгүй тул аудитад ашиглах баримт материал байхгүй, дотоод аудитораас шууд туслалцаа 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Галуут сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын үйл ажиллагаанд Баянхонгор аймгийн СТСХ-ээс бэлтгэж гаргасан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөн ажиллаж байгаа бөгөөд тус бичиг баримт нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

### 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Галуут 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 257,299.7 мянган төгрөгөөр буюу 13.6 хувиар өссөн байна.

*Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|---|---|---|
| А | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Мөнгөн хөрөнгө | 24,535.04 | 156,966.05 | 132,431.01 |
| Авлага | 138.51 | 16.71 | (121.80) |
| Бараа материал | 121,112.60 | 111,495.37 | (9,617.23) |
| Үндсэн хөрөнгө | 2,121,996.84 | 2,252,890.68 | 130,893.84 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (370,798.41) | (367,084.50) | 3,713.91 |
| **Нийт хөрөнгө** | **1,896,984.58** | **2,154,284.31** | 257,299.73 |
| Өр төлбөр | 265.40 | - | (265.40) |
| Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ | **1,308,640.65** | **1,308,640.65** | - |
| **Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн** | **1,896,984.58** | **2,154,284.31** | 257,299.73 |

*Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Галуут сумын сургуулийн санхүүгийн тайлан*

Дээрх хүснэгтээс харахад Галуут сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан дансанд нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 132,431.01 мянган төгрөгөөр өссөн нь дээд шатны төсөв захирагчаас тайлант хугацааны эцэст нэмэлт санхүүжилт орж ирсэнтэй холбоотой байна.

Авлага дансны үлдэгдэл тайлант оны эцэст 121.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх ажилчидтай холбоотой авлага барагдсантай холбоотой байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл нь өмнөх оноос 111,495.3 мянган төгрөг болж 9,617.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь Сургуулийн захирлын 2023.12.28-ны өдрийн Б/77, тушаалаар нийт 28,245.8 мянган төгрөгийн бараа материал акталж данс бүртгэлээс хассантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл нь 2,252,890.6 мянган төгрөг болж 130,893.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь нөхөн хангалтын зардлын санхүүжилтээр ерөнхий гэрээний дагуу ухаалаг дэлгэц 15,600.0 мянга, цахим сканер буюу ЭЕШ-ын дүнг засах төхөөрөмж 7,500.0 мянга, утасгүй интернэтийн төхөөрөмж 1,779.7 мянга, зөөврийн



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

компьютер 7,104.9 мянган төгрөгөөр тус тус худалдан авч данс бүртгэлд орлогоор бүртгэсэн болно. Мөн БШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар дижитал ангийн тоног төхөөрөмж 98,587.1 мянга, химийн хичээлийн сургалтын тоног төхөөрөмж, тавилаг хэрэгсэл 38,053.0 мянга, угаалгын машин 469.0 мянга, ус цэвэршүүлэгч 776.2 мянга, ангийн самбар 1,671.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж тавилга хэрэгсэл шилжүүлэн авсан, хандив тусламжаар принтер 750.0 мянга, зөөврийн компьютер 4,368.3 мянга, ном 1,103.6 мянга, сумын ЗДТГ-аас ухаалаг дэлгэц 7,800.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн авч данс бүртгэлд үнэ төлбөргүйгээр орлогоор бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны 02 дугаар сарын 13-ны өдрийн 13/08 тоот тогтоолоор 525,801.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 4,020.7 мянган төгрөгийн тавилга хэрэгсэл тус тус акталж данс бүртгэлээс хасаж 28,000.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгслийг сумын ЗДТГ-т балансаас балансад шилжүүлэн өгсөн байна.

Тайлант оны эхэнд 265.4 мянган төгрөгийн өр төлбөр нь ХАОАТ-ын өглөг байсан ба тайлант хугацаанд барагдуулж дууссан байна.

**3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв**

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

**3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт**

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,081,006.3 мянга, орон нутгийн төсвөөс 149,076.6 төгрөгийг зарцуулахаар тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 15,091.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 1,065,915.1 мянган төгрөгөөр анх батлагдсан ба тодотголоор 1,297,275.7 мянган төгрөг болгож 216,269.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн баталсан байна.

Энэ нь цалин, хөлс нэмэгдсэнтэй холбоотой сургуулийн суралцагчдын гүйцэтгэлээр санхүүжилтийг олгож байгаатай холбоотой байна.

**3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 71802 хөтөлбөрийн 80111, 80226, 80312, 81605, 81801, 81806, 81816, 81823, 81834, 81835, 81848, 81844, 80112 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,469,632.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,297,651.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 165,911.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,297,651.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 165,911.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд улсын төсвөөс 1,297,450.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 165,911.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 281.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн болно.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл тайлант оны эцэст 156,966.0 мянган төгрөг байна.



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,340,247.7 мянган төгрөг буюу 89.9 хувьтай байгаа нь тусгай зориулалтын шилжүүлгийн зардлыг 156,966.0 мянган төгрөгөөр орон нутгийн урсгал зардлыг 281.9 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

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

/мянган төгрөгөөр/

| № | Код | Хөтөлбөр арга хэмжээний нэр | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Биелэлт |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 80111 | Нийтлэг үйлчилгээ | 165911.7 | 165629.7 | 282.00 | 99.8 |
| 2 | 80226 | Байр ашиглалтын үйлчилгээ | 3,134.00 | 3,133.20 | 0.80 | 100.0 |
| 3 | 80312 | Сургалт семинар | 1,567.00 | 1,562.44 | 4.56 | 99.7 |
| 4 | 81605 | Эрүүл мэндийг дэмжих | 3,134.00 | 3,094.00 | 40.00 | 98.7 |
| 5 | 81801 | үдийн цай хөтөлбөр | 58,422.70 | 46,666.93 | 11,755.77 | 79.9 |
| 6 | 81806 | Дотуур байрны үйлчилгээ | 101,435.30 | 80,089.04 | 21,346.27 | 79.0 |
| 7 | 81816 | Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин | 32,458.70 | 32,451.90 | 6.80 | 100.0 |
| 8 | 81823 | Боловсролын байгууллагын багш, ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх | 7,272.90 | 7,272.90 | 0.00 | 100.0 |
| 9 | 81827 | Бичиг үсгийн боловсролын хөтөлбөр | 21,735.00 | 21,088.74 | 646.26 | 97.0 |
| 10 | 81834 | Боловсролын стандарт, сургалтын орчны стандарт хангах | 920,828.80 | 807,571.10 | 113,257.70 | 87.7 |
| 11 | 81835 | Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа | 171,983.40 | 162,089.24 | 9,894.16 | 94.2 |
| 12 | 81844 | Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн | 3,730.80 | 3,544.90 | 185.90 | 95.0 |
| 13 | 81848 | Сурах бичгийн түрээс | 2,338.70 | 2,338.60 | 0.10 | 100.0 |
| 14 | 83602 | 3Г болон 3Д-ын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан | 3,750.00 | 3,715.09 | 34.91 | 99.1 |
| | | **Нийт** | **1,497,703.00** | **1,340,247.79** | **157,455.21** | **89.5** |

Эх сурвалж:2023 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

### 3.5.3 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Үдийн цай батлагдсан төсөв 58,422.7 мянган төгрөг батлагдсан ба худалдан авах ажиллагааны цахим системээр дамжуулан тендер зарлаж ОСЭГ ХХК тай гэрээ байгуулан гүйцэтгэлээр 46,666.9 мянган төгрөгийн хүнсний материал худалдан авсан.Байрны хүүхдийн хоол 67126.9 мянган төгрөг батлагдаж цахим тендерээр ОСЭГ ХХК гэрээ байгуулан гүйцэтгэлээр 55307.9 төгрөгийн хүнсний материал худалдан авсан.

Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжүүлэх хүрээнд Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим системээс ерөнхий гэрээ байгуулсан гүйцэтгэгчээс Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин төсөл хөтөлбөрийн нөхөн хангалтын зардлаас 32,451.9 мянган төгрөгийн цахим ангийн тоног төхөөрөмж худалдан авч харин бусад хангамж бичиг хэргийн бараа материалыг шууд худалдан авалтын аргаар худалдан авсан байна.

## 4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

### 4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Галуут сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Номгон аудит ХХК-ийн ахлах аудитор О. Мандах гүйцэтгэж, хяналтыг Баянхонгор аймаг дахь төрийн ахлах аудитор М.Алтантуяа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Галуут сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл, аудитад шаардлагатай баримт материалыг Номгон Аудит ХХК-д 2024 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдөр ирүүлсэн байна.

**4.2 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2023 оны нийт зардлыг сонгож материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тооцож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг Дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 930,944.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 9,309.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 75 хувиар буюу 6,982.1 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

**4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт**

Тухайн байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хязгаарлалттай холбоотой заалтуудыг зөрчөөгүй болно.

**4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

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

**4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт**

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 1,463,362.1 мянган төгрөгийн 62 гүйлгээ, зарлагын 259,292.2 мянган төгрөгийн 23 гүйлгээ, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулахтай холбоотой 86 шийдвэрийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлсэн байна.



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| ДД | Мэдээлэл байршуулах хугацаа | Мэдээллийн | | Мэдээлбэл зохих | Мэдээлсэн | Мэдээлээгүй | Хугацаа хоцроосон | Хугацаа болоогүй | Зөрүү |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | төрөл | тоо | | | | | | |
| 1 | Сар бүр байршуулах | 4 | 48 | 48 | | | 6 | - | 42.0 |
| 2 | Хагас жилээр байршуулах | 4 | 4 | 4 | | | 4 | - | - |
| 3 | Жил бүр байршуулах | 11 | 11 | 11 | | | | 3.0 | 8.0 |
| 4 | тухай бүр байршуулах | 8 | 96 | 96 | | | | - | 96.0 |
| | **Дүн** | **27** | **159** | **159** | **0** | **0** | **10** | | **146** |

## 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

### 4.5.1 Завсрын аудитын талаар

*Завсрын аудит хийгдээгүй болно.*

### 4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Азбаяр гүйцэтгэж, 3,651.9 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийг байгууллагын удирдлагад хүргүүлсэн байна.

*Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт*

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Өмнөх аудитын үзүүлэлт | | Биелэлт | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Акт | - | - | - | - | - |
| Албан шаардлага | - | - | - | - | - |
| Зөвлөмж | 3 | 3,651.9 | 3 | 3,651.9 | 100.0 |
| Нийт дүн | 3 | 3,651.9 | 3 | 3,651.9 | 100.0 |

*Эх сурвалж: Галуут сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023.05.18-ны өдрийн 46 дугаар албан бичиг*

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тус байгууллагаас 2023.05.19-ий өдөр 54 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн, зөвлөмжийг бүрэн биелүүлж ажиллажээ.

## 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Байхгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

--oOo---

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ