



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Сэлэнгэ аймгийн Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: СЭА-2023/94/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.selenge@audit.gov.mn](http://www.selenge@audit.gov.mn)

Сүхбаатар сум  
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Энхтуяа

Утас: 70363040 Цахим хаяг: [enkhtuyach@audit.gov.mn](mailto:enkhtuyach@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Б.Батмөнх

Утас: 70363036 Цахим хаяг: [batmunkhb@audit.gov.mn](mailto:batmunkhb@audit.gov.mn)

Аудитор: Ц.Уртнасан

Утас: 70376994 Цахим хаяг: [dalaivandarkhan@gmail.com](mailto:dalaivandarkhan@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

### Товчилсон үгийн жагсаалт

БШУЯ	Боловсрол, шинжлэх ухааны яам
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар
ОУБ	Олон улсын байгууллага
ЗГ	Засгийн газар
ХНХС	Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайд
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ТББ	Төрийн бус байгууллага
ЭЕШ	Элсэлтийн ерөнхий шалгалт
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл

## Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	12
3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	14
3.1.Байгууллага түүний үйл ажиллагаа.....	14
3.2. Байгууллагын гадаад дотоод орчин.....	14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	15
3.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ..	16
3.5. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	17
4.Аудитын тайлан .....	18
4.1 Ерөнхий зүйл.....	18
4.2 Материаллаг байдал.....	19
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .....	19
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....	20
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	20
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	21
5. Аудитын илрүүлэлт .....	22
5.1 Акт.....	22
5.2 Албан шаардлага .....	23
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл .....	24



АЛТАНБУЛАГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ  
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ  
Б.ЭРДЭНЭ-ОЧИР ТАНАА

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,  
Сэлэнгэ аймаг, 43081  
Утас/Факс: (976)-7036-3040  
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn  
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023-02-25 № 007-0223/94-НВ-СТА-ТМЗ  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сэлэнгэ аймгийн Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь үйл ажиллагаанд зарцуулахаар төлөвлөсөн санхүүжилтийг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийн гүйцэтгэл 92.7 хувьтай тайлагнагдсан байна.

Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардлыг 128,514.0 мянган төгрөгөөр, үдийн цайны зардал 2,015.1 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэснээс голлон шалтгаалж, нийт батлагдсан төсөв 7.3 хувиар хэмнэгдсэн байна.

## **Аудитын гол асуудал**

Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 74.0 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардал, 8.7 хувийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал эзэлж байна.

## **Бусад асуудлын хэсэг**

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

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

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

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

## **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.ЭНХТУЯА

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### 2.1 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>150,388,391.85</u></b>	<b><u>295,455,380.52</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>		131,506,747.29
<b>311</b>	<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>		
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>		131,506,747.29
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	131,506,747.29
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>		205,893.92
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	205,893.92
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	150,388,391.85	163,742,739.31
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	150,388,391.85	163,742,739.31
35410	Бичиг хэргийн материал	864,800.00	633,000.00
35420	Аж ахуйн материал	92,413,090.72	94,604,450.72
35450	Барилгын засварын материал	261,000.00	220,000.00
35460	Хүнсний материал	5,355,060.00	3,735,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	51,494,441.13	64,550,288.59
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,934,573,914.48</u></b>	<b><u>2,061,204,201.08</u></b>
<b>37</b>	<b>УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ</b>		
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,934,573,914.48	2,061,204,201.08
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,685,341,914.48	1,813,358,201.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,643,756,759.84	1,695,817,070.84
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,892,533.92)	(186,900,627.18)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,063,500.00	21,063,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,138,050.00)	(19,438,250.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	195,006,416.37	345,742,040.47
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,299,858.70)	(149,439,877.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	81,948,116.06	93,968,016.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,126,619.64)	(40,281,070.79)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	7,952,316.32	7,952,316.32
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,736,974.66)	(2,350,024.54)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	53,579,495.97	53,579,495.97
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,512,064.17)	(14,512,064.17)

39217	Ном	5,741,411.01	8,157,675.21
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>249,232,000.00</b>	<b>247,846,000.00</b>
39301	Програм хангамж	7,810,000.00	7,810,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(880,000.00)	(2,266,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	242,302,000.00	242,302,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>2,084,962,306.33</u></b>	<b><u>2,356,659,581.60</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>450,000.00</u></b>	<b>-</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>450,000.00</b>	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	450,000.00	-
<b>414</b>	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>		
<b>42</b>	<b>УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		
<b>422</b>	<b>Урт хугацаат зээл</b>		
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>2,084,512,306.33</u></b>	<b><u>2,356,659,581.60</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>2,084,512,306.33</b>	<b>2,356,659,581.60</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,487,967,337.20	1,487,967,337.20
51101	Өмч: - төрийн	1,487,967,337.20	1,487,967,337.20
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>(813,704,204.73)</b>	<b>(541,556,929.46)</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(813,704,204.73)	(2,898,666,511.06)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,357,109,581.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,410,249,173.86	1,410,249,173.86
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>2,084,962,306.33</u></b>	<b><u>2,356,659,581.60</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,304,806,721.51	4,049,836,460.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,711,944.51	2,253,493,960.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,711,944.51	2,253,493,960.38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,711,944.51	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,711,944.51	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө		2,092,743,613.78
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал		160,750,346.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,285,094,777.00	1,796,342,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,124,529,000.00	1,563,218,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,124,529,000.00	1,563,218,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,458,479.00	14,748,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,833,029.00	10,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,625,450.00	4,748,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	145,107,298.00	218,375,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	145,107,298.00	218,375,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,341,318,835.72	1,692,725,878.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,341,318,835.72	1,692,725,878.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,288,374,719.72	1,605,011,763.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	870,320,332.00	1,096,549,076.90
210101	Үндсэн цалин	614,437,208.00	773,834,506.64
210102	Нэмэгдэл	204,989,531.00	258,181,820.26
210104	Урамшуулал	50,893,593.00	64,532,750.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,044,883.00	135,839,366.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,900,813.16	92,866,803.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,971,328.05	10,958,965.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,377,062.40	8,767,172.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,526,789.07	2,103,979.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,268,890.32	21,142,446.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	137,648,698.00	140,870,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,122,746.00	15,478,438.00
210302	Түлш, халаалт		

**Сэлэнгэ аймгийн Алтанбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

		105,767,918.00	105,767,627.00
210303	Цэвэр, бохир ус	21,758,034.00	19,624,335.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,885,691.00	16,100,007.69
210402	Тээвэр, шатахуун	1,882,100.00	2,546,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,722,491.00	4,912,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,462,300.00	1,797,550.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	18,800.00	6,844,107.69
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	29,572,740.00	64,026,660.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	321,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	28,727,540.00	64,026,660.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	524,200.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	14,164,640.00	19,002,100.00
210602	Тавилга	20,400.00	-
210604	Урсгал засвар	14,144,240.00	19,002,100.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	401,800.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	401,800.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	14,421,748.00	9,123,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,269,748.00	4,748,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,375,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	102,914,187.72	123,500,552.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	235,000.00	25,056,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,528,389.00	7,842,439.60
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	99,150,798.72	90,601,812.70
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	52,944,116.00	87,714,115.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	41,077,200.00	87,714,115.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	40,583,200.00	87,714,115.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	494,000.00	-
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	11,866,916.00	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(36,512,114.21)</b>	<b>2,357,110,581.60</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	13,130,114.20	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	13,130,114.20	-
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(49,642,228.41)</b>	<b>2,357,110,581.60</b>

### 2.3 Аудит хийсэн МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>1,285,420,097.00</u></b>	<b><u>1,796,342,500.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>325,320.00</b>	
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	325,320.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	325,320.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b><u>1,285,094,777.00</u></b>	<b><u>1,796,342,500.00</u></b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	1,124,529,000.00	1,563,218,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,124,529,000.00	1,563,218,300.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	15,458,479.00	14,748,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,833,029.00	10,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,625,450.00	4,748,600.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	145,107,298.00	218,375,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	145,107,298.00	218,375,600.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>1,251,176,777.00</u></b>	<b><u>1,605,772,352.71</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b><u>1,251,176,777.00</u></b>	<b><u>1,605,772,352.71</u></b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b><u>1,198,232,661.00</u></b>	<b><u>1,514,316,337.71</u></b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	870,320,328.00	1,097,941,252.90
210101	Үндсэн цалин	627,727,868.00	745,902,911.90
210102	Нэмэгдэл	191,778,899.00	287,491,390.26
210104	Урамшуулал	50,813,561.00	64,546,950.74
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	112,044,885.00	134,653,084.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,133,677.86	89,908,148.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,676,780.20	10,742,922.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,941,424.14	8,770,607.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,663,000.26	2,100,789.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,630,002.54	23,130,616.96
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	137,648,698.00	140,870,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,122,746.00	15,478,438.00
210302	Түлш, халаалт	105,767,918.00	105,767,627.00
210303	Цэвэр, бохир ус	21,758,034.00	19,624,335.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	8,531,900.00	-
210401	Бичиг хэрэг	594,500.00	-

**Сэлэнгэ аймгийн Алтанбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210402	Тээвэр, шатахуун	1,358,200.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,661,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,117,400.00	-
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>35,939,600.00</b>	<b>59,114,700.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	344,400.00	-
210502	Хоол, хүнс	33,632,600.00	59,114,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,962,600.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>13,242,100.00</b>	<b>19,378,100.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	200,000.00
210602	Тавилга	779,800.00	-
210604	Урсгал засвар	12,462,300.00	19,178,100.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>401,800.00</b>	<b>-</b>
210702	Дотоод албан томилолт	401,800.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>15,916,450.00</b>	<b>14,073,600.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,764,450.00	4,748,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	9,325,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>4,186,900.00</b>	<b>48,285,200.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	32,306,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,186,900.00	15,978,700.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>52,944,116.00</b>	<b>91,456,015.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>41,077,200.00</b>	<b>91,456,015.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	40,583,200.00	91,456,015.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	494,000.00	-
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>11,866,916.00</b>	<b>-</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,866,916.00	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>34,243,320.00</u></b>	<b><u>190,570,147.29</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>33,918,000.00</b>	<b>59,063,400.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>33,918,000.00</b>	<b>59,063,400.00</b>
223001	Бусад хөрөнгө	33,918,000.00	59,063,400.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>(33,918,000.00)</u></b>	<b><u>(59,063,400.00)</u></b>
14	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	325,320.00	131,506,747.29
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	131,506,747.29

## 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
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,487,967,337.20	1,382,924,173.86	(763,637,876.32)	2,107,253,634.74
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,487,967,337.20	1,382,924,173.86	(763,637,876.32)	2,107,253,634.74
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	27,325,000.00	-	27,325,000.00
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(50,066,328.41)	(50,066,328.41)
8	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,487,967,337.20	1,410,249,173.86	(813,704,204.73)	2,084,512,306.33
9	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,487,967,337.20	1,410,249,173.86	(813,704,204.73)	2,084,512,306.33
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,084,962,306.33)	(2,084,962,306.33)
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,487,967,337.20	1,410,249,173.86	(2,898,666,511.06)	(450,000.00)
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,357,109,581.60	2,357,109,581.60
17	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,487,967,337.20	1,410,249,173.86	(541,556,929.46)	2,356,659,581.60

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Харьцуулалт
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,796,422,500.00</b>	<b>1,664,835,752.71</b>	<b>131,586,747.29</b>	<b>92.68</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,796,422,500.00</b>	<b>1,664,835,752.71</b>	<b>131,586,747.29</b>	<b>92.68</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,702,951,400.00</b>	<b>1,573,379,737.71</b>	<b>129,571,662.29</b>	<b>92.39</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,209,874,400.00</b>	<b>1,097,941,252.90</b>	<b>111,933,147.10</b>	<b>90.75</b>
210101	Үндсэн цалин	904,608,000.00	745,902,911.90	158,705,088.10	82.46
210102	Нэмэгдэл	256,429,500.00	287,491,390.26	-31,061,890.26	112.11
210104	Урамшуулал	48,836,900.00	64,546,950.74	-15,710,050.74	132.17
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>151,234,000.00</b>	<b>134,653,084.81</b>	<b>16,580,915.19</b>	<b>89.04</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	102,839,300.00	89,908,148.74	12,931,151.26	87.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,994,900.00	10,742,922.94	1,251,977.06	89.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,782,700.00	8,770,607.10	1,012,092.90	89.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,419,700.00	2,100,789.07	318,910.93	86.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,197,400.00	23,130,616.96	1,066,783.04	95.59
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>140,870,400.00</b>	<b>140,870,400.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,344,600.00	15,478,438.00	-2,133,838.00	115.99
210302	Түлш, халаалт	105,767,900.00	105,767,627.00	273.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	21,757,900.00	19,624,335.00	2,133,565.00	90.19
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>59,114,700.00</b>	<b>59,114,700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
210502	Хоол, хүнс	59,114,700.00	59,114,700.00	0.00	100.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>29,178,100.00</b>	<b>29,178,100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	19,178,100.00	19,178,100.00	0.00	100.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>15,481,100.00</b>	<b>14,423,500.00</b>	<b>1,057,600.00</b>	<b>93.17</b>
	<b>Түрээсийн сурах бичиг</b>	<b>4,828,600.00</b>	<b>4,748,600.00</b>	<b>80,000.00</b>	<b>98.34</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,652,500.00	9,674,900.00	977,600.00	90.82
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>97,198,700.00</b>	<b>97,198,700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,220,000.00	81,220,000.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,978,700.00	15,978,700.00	0.00	100.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>93,471,100.00</b>	<b>91,456,015.00</b>	<b>2,015,085.00</b>	<b>97.84</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>93,471,100.00</b>	<b>91,456,015.00</b>	<b>2,015,085.00</b>	<b>97.84</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	93,471,100.00	91,456,015.00	2,015,085.00	97.84
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
III	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,796,422,500.00</b>	<b>1,796,342,500.00</b>	<b>80,000.00</b>	<b>100.00</b>

Сэлэнгэ аймгийн Алтанбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

<b>31</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>1,563,218,300.00</b>	<b>1,563,218,300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,563,218,300.00	1,563,218,300.00	0.00	100.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	218,375,600.00	218,375,600.00	0.00	100.00
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>14,828,600.00</b>	<b>14,748,600.00</b>	<b>80,000.00</b>	<b>99.46</b>
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,828,600.00	4,748,600.00	80,000.00	98.34
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	131,506,747.29	131,506,747.29	-
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
620001	Удирдах ажилтан	0.00	0.00	0.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	0.00	0.00	0.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	0.00	0.00	0.00	
620004	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00	0.00	

### 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

#### 3.1. Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь “Сурагчдын хичээл сурлагын хоцрогдлыг арилгахад бүх талын хамтын ажиллагааг ханган ажиллая” гэсэн зорилт тавин ажиллаж байна.

Үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Багш бүр сургалтын хөтөлбөр, төлөвлөлтийг боловсруулан сурагчдын сурлагын хоцрогдлыг арилгахад бүх талын хамтын ажиллагааг хангах
- МХТ-д суурилан видео, цахим хичээл болон цахим контентыг хичээлдээ ашиглаж хэвшин багш, суралцагчдыг шинжлэн судлах, мэдээлэл харилцааны технологид суралцуулна.
- Сургалтын арга хэлбэрийг оновчтой сонгон, заах арга зүйгээ хөгжүүлж хамтран ажиллах
- Сурлагын хоцрогдлыг нөхөх, арилгах үйл ажиллагааны стратеги төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлэн ажиллах, ЭЕШ-д суралцагчдыг чанартай бэлтгэн нийт шалгалт өгсөн хичээлийн 70 -аас дээш хувийг улсын дунджид хүргэх
- Сургуулийн зорилго, зорилтыг хэрэгжүүлэх сурч боловсрох ажиллах эрүүл, аюулгүй таатай орчныг эцэг эх, улс, аймаг, орон нутгийн бусад байгууллагуудтай хамтран ажиллах замаар бий болгоно.

#### 3.2. Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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

- Монгол Улсын 2022 оны Төсвийн тухай хуулиар төсөв, санхүүжилттэй холбоотой,
- Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулгыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс дагаж мөрдсөн байна.
- Төрийн хэмнэлтийн тухай тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэн,
- Төрийн албаны тухай хуульд 2022 оны 04 дүгээр сарын 22, 07 дугаар сарын 05, 11 дугаар сарын 11-нд нэмэлт өөрчлөлт орсон.
- Боловсролын тухай хуульд 2022 онд 3 удаа нэмэлт өөрчлөлт орсон,
- ЗГ-ын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Хувьсах зардлын дундаж норматив, аргачлал батлах тухай” журам хэрэгжиж эхэлсэн,
- ЗГ-ын 2019 оны 472 дугаар тогтоолын 5, 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Шинжлэх ухааны байгууллага, сургуулийн өмнөх болон бага, дунд боловсрол эзэмшүүлэх сургалтын байгууллагын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын цалингийн сүлжээ батлах тухай ” тогтоолд 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг тогтоох тухай” тогтоол, 2022 оны 192 дугаар тогтоолоор нэмэлт өөрчлөлт оруулсан,
- ЗГ-ын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын гуравдугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын

сургууль, мэргэжлийн боловсрол, сургалтын байгууллагын багш, туслах багш, албан хаагчид олгох улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох” тогтоолд 2022 оны 252 дугаар тогтоолоор нэмэлт өөрчлөлт оруулсан,

- БШУС-ын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар батлагдсан “Хичээл, сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар”-ыг хэрэгжүүлж эхэлсэн,
- БШУС-ын 2022 оны А/465 дугаар тушаалаар батлагдсан “Ерөнхий боловсролын сургуульд, кабинет, лаборатори, цахим сургалтын танхим байгуулах, ашиглах нийтлэг журам”-ыг шинэчлэн баталсан,
- ХНХС-ын 2021 оны А/192 дугаар тушаалаар батлагдсан “Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам” хэрэгжиж эхэлсэн.

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

Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагч болох БШУЯ-ны зүгээс дотоод аудит, хяналт, шалгалт хийгдээгүй бөгөөд 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 санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

Тус байгууллага нь өмнөх онуудад тусгай зориулалтын шилжүүлгээр санхүүждэг байсны хувьд Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/202 тоот захирамжаар баталсан Сэлэнгэ аймгийн ТЕЗ-ийн харьяа төсөвт байгууллагууд дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг тайлант онд мөрдөж ирсэн байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн хэдий ч гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжиж байгаа байгууллагын онцлогт тохироогүй, үр дүнд суурилсан төсөвлөлт, санхүүжилт, хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, арга хэмжээний бүртгэлийн талаар нарийн тусгаагүй өөрөөр хэлбэл боловсролын салбарын онцлогт тохирохгүй байна.

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

Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 271,697.2 мянган төгрөгөөр буюу 12.0 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө		131,506.70	131,506.70
Авлага		205.90	205.90
Бараа материал	150,388.40	163,742.70	13,354.30
Үндсэн хөрөнгө	1,934,573.90	2,061,204.20	126,630.30
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>2,084,962.30</b>	<b>2,356,659.50</b>	<b>271,697.20</b>
Өр төлбөр	450.00		(450.00)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,084,512.30	2,356,659.50	272,147.20
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>2,084,962.30</b>	<b>2,356,659.50</b>	<b>271,697.20</b>

Тайлант жилийн үйл ажиллагааны зардлын хэмнэлт 131,506.7 мянган төгрөгийг Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралт “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх аргачлал”-ын 8.7-д “Боловсролын сургалтын байгууллагын жилийн эцсийн дансны үлдэгдлийг дараагийн төсвийн жилд шилжүүлнэ” гэж заасны дагуу төрийн сангийн харилцах дансанд үлдэгдлээр тайлагнагдсан байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 205.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь цалингаас суутгасан НДШ-ийг илүү төлснөөс нь шалтгаалжээ.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 13,354.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь БШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 9,302.0 мянган төгрөгийн түрээсийн ном хичээлийн хэрэглэгдэхүүн, АДРА Монгол ОУБ-с 400.0 мянган төгрөгийн ном, эцэг эхийн хандиваар 660.0 мянган төгрөгийн хүлээлгийн сандал, төсвийн хөрөнгөөр 200,082.7 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэн, 197,090.4 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл /анхны өртгөөр/ 217,232.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Аймгийн ОНХС-ийн хөрөнгөөр 52,060.3 мянган төгрөгийн дээврийн засварын ажил хийгдсэнийг капиталжуулан, сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр 13,900.0 мянган төгрөгийн ухаалаг самбар, БШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 2,416.3

мянган төгрөгийн ном, 7,386.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, аймгийн БШУГ-с 2,445.9 мянган төгрөгийн компьютер, Хөдөөгийн ууган сургууль ТББ-с 79,460.0 мянган төгрөгийн ухаалаг самбар, 499.9 мянган төгрөгийн шилэн шүүгээ үнэ төлбөргүй хүлээн авсан, төсвийн хөрөнгөөр 59,063.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авснаас шалтгаалсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 450.0 мянган төгрөгөөр буурсан бараа материалын өглөгийг барагдуулснаас шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,356,659.5 мянган төгрөг болж 271,697.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалсан байна.

### **3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв**

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

#### **3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт**

Тус сургуулийн 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,530,119.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 166,726.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг **1,696,846.1** мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

2022 оны 11 дүгээр сард хийсэн төсвийн зохицуулалтаар үдийн цай, дотуур байрны хоолны зардалд 33,099 мянган төгрөг, үйлчилгээний ажилчдын цалингийн зардалд 51,648.8 мянган төгрөг нийт 84,747.8 мянган төгрөгөөр төсвийг нэмж улсын төсвөөс 1,563,218.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 218,375.6 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 10,000.0 мянган төгрөг, түрээсийн номын орлого 4,828.6 мянган төгрөг буюу нийт **1,796,422.5** мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг баталсан байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 12 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 1,563,218.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 218,375.6 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 10,000.0 мянган төгрөг, түрээсийн номын орлого 4,828.6 мянган төгрөг буюу нийт **1,796,422.5** мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг урсгал үйл ажиллагаанд захиран зарцуулахаар төлөвлөгдсөн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл **1,664,835.8** мянган төгрөг буюу 92.7 хувьтай байгаа нь цалин, ажил олгогчоос төлөх НДШ-н зардал 128,514.0 мянган төгрөгөөр, үдийн цайны зардал 2,015.1 мянган төгрөгөөр, мэдээлэл технологийн зардал 977.6 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

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

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр	д/д	Арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	Биелэлт
1	71802 Ерөнхий боловсрол	1	80226- Байр ашиглалтын үйлчилгээ	4,261.00	4,261.00	0.00	100.0
		2	80312- Сургалт семинар	2,130.50	2,130.50	0.00	100.0
		3	81605- Эрүүл мэндийг дэмжих	4,900.10	3,930.00	970.10	80.2
		4	81801- Үдийн цай хөтөлбөр	93,471.10	91,456.00	2,015.10	97.8
		5	81806- Дотуур байрны үйлчилгээ	93,582.50	92,850.30	732.20	
		6	81816- Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	50,950.00	50,950.00	0.00	100.0
		7	81823- Боловсролын багшийн сургалт	9,587.20	9,587.20	0.00	100.0
		8	81834- Боловсролын стандарт сургалт	1,085,672.90	1,041,546.40	44,126.50	95.9
		9	81835- Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	218,663.00	135,000.20	83,662.80	61.7
		10	81848-Сурах бичгийн түрээс	4,828.60	4,748.60		98.3
		11	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	218,375.60	218,375.60	0.00	100.0
		12	83602-ЗД нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	10,000.00	10,000.00	0.00	100.0
<b>Нийт</b>				<b>1,796,422.50</b>	<b>1,664,835.80</b>	<b>131,506.70</b>	<b>92.7</b>

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

**3.6.3 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.

Тайлант онд тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орлого, зарлагын гүйлгээ хийгдээгүй 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 Сэлэнгэ аймгийн Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн /цаашид Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын

сургууль гэх/ 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний дагуу “Бэйкер Тилли Далайван аудит” ХХК-ийн Дархан салбарын аудитор Ц.Уртнасан, аудиторын туслах Т.Тунгалагтуяа нар гүйцэтгэж, хяналтыг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын менежер Б.Батмөнх, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Энхтуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Бэйкер Тилли Далайван аудит” ХХК-ийн Дархан салбар-т 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 05 дугаар 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 эрсдэл “дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,341,761.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 13,417.6 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

#### **4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт**

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Боловсролын ерөнхий газраас нийт боловсролын байгууллагуудад 2022 оны 04, 09 дүгээр саруудад Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон ЗГ-ын 2022 оны 203 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг хангах, төсвийн хэмнэлтийн горимоор ажиллах, орон тоог хязгаарлах, төрийн үйл ажиллагааг цахимжуулах, бараа үйлчилгээний зардлыг бууруулах, зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг дараах байдлаар хэрэгжүүлжээ. Үүнд:

- Тайлант онд үдийн цайны зардал, орон дутуу ажилласнаас цалин, ажил олгогчоос төлөх НДШ зардлаас нийт 131,506.7 мянган төгрөгийн хэмнэлтийг бий болгосон 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.

##### 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд Алтанбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь мэдээлбэл зохих 20 төрлийн 151 мэдээллээс 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 7 мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна.

- Төсөв гүйцэтгэлтэй холбоотой мэдээллийг 1 удаа хугацаа хоцроож, 6 удаа огт мэдээлээгүй,
- Хөрөнгө оруулалт, тендер, худалдан авалттай холбоотой мэдээллийг 2 удаа хугацаа хоцроож мэдээлсэн,
- Бусад мэдээллийг 1 удаа огт мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн холбогдох заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмнөх аудитаар өгсөн холбогдох хууль, тогтоомжийн дагуу шилэн дансны тухай хуулийн дагуу холбогдох мэдээллийг тогтоосон хугацаанд мэдээлж байх гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэлгүйгээр тайлант онд давтан гаргасан тул МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1 дэх “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 4.2.1.10: “Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол” гэсэн заалтын дагуу **албан шаардлага** хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

#### 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

##### 4.5.1 Завсрын аудитын талаар

“Бэйкер Тилли Далайван аудит” ХХК-ийн Дархан салбарын 2022 оны 11 дүгээр 09-ны өдрийн 38 дугаар албан бичгээр “Санхүүгийн тайлан, төсвийн

гүйцэтгэлд аудит хийх тухай” захидлыг хүргүүлсэн бөгөөд тус сургуулийн 2022 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тушаал шийдвэргүйгээр, мөн нягтлан бодогчийн тооцооллын алдаанаас илүү тооцон 886.6 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон зөрчил илэрч зөрчлийг арилгах төлбөрийн акт, өр төлбөр үүсгэсэн, батлагдсан зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсантай холбоотой 721.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч албан шаардлага хүргүүлсэн боловч аудитаар авлага үүсгэсэн алдаа давтагдан гарсан, шилэн дансны цахим хуудсанд 4 мэдээлэл дутуу илгээсэн, төлбөрийн цахим баримттай холбоотой 74,125.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгснөөс шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл дутуу оруулсан, бараа материалын худалдан авалтыг холбогдох үзүүлэлтүүдийг тусгасан төлбөрийн баримтаар баталгаажуулалгүйгээр зөрчлүүдийг давтан гаргасан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	886.6	1	886.6	100.0
Албан шаардлага	1	721.9	1	721.9	100.0
Зөвлөмж	3	74,125.8	1	26,626.0	35.9
<b>Нийт дүн</b>	<b>5</b>	<b>75,734.3</b>	<b>3</b>	<b>28,234.5</b>	<b>37.2</b>

Өмнөх аудитаар өгсөн холбогдох хууль, тогтоомжийн дагуу төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэж, ажил гүйлгээг гүйцэтгэж, бүртгэж байх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэлгүйгээр тайлант онд давтан гаргасан тул МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1 дэх “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 4.2.1.10: “Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол” гэсэн заалтын дагуу **албан шаардлага** хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараах асуудлууд нь тухайн төсвийн захирагчийн бус дээд шатны төсвийн захирагчийн шийдвэрээр хэрэгжсэн учир дээд шатны төсвийн захирагчийн санхүүгийн тайланд хийх аудитын анхааралд хандуулж байна. Үүнд:

1. Дээд шатны төсөв захирагчаас төсвийг зардлын эдийн засгийн ангиллаар нь бус “бараа үйлчилгээний бусад зардал” гэсэн ангиллаар бөөнд нь тусган, төлөвлөж, баталж байгаа нь төсвийг зардлын бүлэг, зүйлээр төлөвлөж, зарцуулах, зарцуулалтад хяналт тавих зарчмыг алдагдуулж байна. Иймд

- төсвийг бодит гүйцэтгэлтэй нь уялдуулан зардлын бүлэг, зүйл бүрээр төлөвлөж, зарцуулан, хяналт тавьж байх шаардлагатай байна.
2. Сангийн яамны 2022 оны 02 дугаар сарын 28-ны *“Чиглэл хүргүүлэх тухай”* албан бичгээр байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансыг хааж нэмэлт санхүүжилттэй холбоотой гүйлгээг урсгал дансаар дамжуулан *“Нэмэлт - Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан”* гэсэн зориулалтаар, төсөвт байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлого / 120010 / ангиллаар гүйцэтгэхээр чиглэл хүргүүлсэн байна. Нэмэлтээр хуваарилах төсвийн эх үүсвэрийг төсвийн санхүүжилтийн эх үүсвэр болгон төлөвлөж байгаагаас гүйцэтгэлээр уг санхүүжилт хуваарилагдаагүй тохиолдолд төсвийн санхүүжилтийн төлөвлөгөө тасарснаар тайлагнагдах эрсдэлтэй байна. Иймд дээд шатны төсвөөс хуваарилах нэмэлт төсвийг төсвийн санхүүжилт хэлбэрээр урьдчилан төлөвлөж, батлалгүйгээр санхүүжилт ирсэн тухай бүр тухайн санхүүжилтийн дүнгээр зарцуулах эрх тавих нь зүйтэй юм.
  3. Тус байгууллага нь өмнөх жилүүдэд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр санхүүждэг байсан учир Сэлэнгэ аймгийн ЗД-ын 2020 оны 7 дугаар сарын 16-ний өдрийн А/202 дугаар захирамжаар баталсан “Сэлэнгэ аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн багцад хамаарах төсөвт байгууллагуудад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг мөрдөж ирсэн байна. Бүртгэлийн үйл ажиллагаанд мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн хэдий ч боловсролын байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирохгүй учир төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн боловсруулсан НБББББ-ыг мөрдөх нь зүйтэй юм.

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд 205.9 мянган төгрөгийн НДШ-ийн авлагыг тусгаагүй байсныг залруулав.

Аудитаар нийт **13,204.8** мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1,345.6 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 11,859.2 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлээ.

### 5.1 Төлбөрийн акт

1. Багш нарын ажлын үр дүнг шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж дүгнэлгүйгээр бага ангийн 3 багшид 25 хувиар тооцон 623.1 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх *“Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно”*, Боловсрол шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны А/35,А/10/9 тушаалын 10 дахь *“цэцэрлэг, сургуулийн түвшинд амжилт гаргасан 10%, сум, дүүргийн түвшинд амжилт гаргасан 15%, аймаг, нийслэлийн түвшинд амжилт гаргасан 20%, улс, бүс, олон улсын түвшинд амжилт гаргасан 25%”* гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон ур чадварын нэмэгдэл цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

2. Эрх бүхий албан тушаалтны тушаал шийдвэргүйгээр Т.Тулга, Чулуун нарт 340.0 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно*”, 20.2.5 дахь “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үндсэлэлгүйгээр олгосон нэмэгдэл цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

2. Дотуур байрны багш М.Анужинд хавсран ажилласны нэмэгдлийг 90 хувиар тооцож олгосон байхад илүү цагийн хөлсийг давхардуулан тооцож 382.5 мянган төгрөгийг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

## **5.2 Албан шаардлага**

1. Төсвийг зохистой удирдаагүй, төлбөр тооцоог урьдчилан хянаагүйн улмаас **205.9** мянган төгрөгийн НДШ-ийн авлага үүсгэсэн байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “*Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь “*Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*” гэсэн заалтыг байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх.

2. Өмнөх аудитаар өгсөн төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэн ажил гүйлгээг гүйцэтгэж, бүртгэж байх гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэлгүйгээр тайлант онд төлбөрийн цахим баримтаар баталгаажаагүй **11,653.3** мянган төгрөгийн худалдан авалтыг гүйцэтгэж, бүртгэсэн буюу зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 дахь “*Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй*”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь “*Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм...*” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1 дэх “Албан шаардлага

өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 4.2.1.10: “Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол” гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэв.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Авлага тусгаагүй	1	205.9			1	205.9	1	205.9				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>205.9</b>			<b>1</b>	<b>205.9</b>	<b>1</b>	<b>205.9</b>				

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ур чадварын нэмэгдлийг үндэслэлгүйгээр олгосон	1	963.1	1	963.1								
Илүү цагийн хөлс давхардуулан олгосон	1	382.5	1	382.5								
Худалдан авалтыг төлбөрийн цахим баримтаар баталгаажуулаагүй	1	11,653.3			1	11,653.3						
Авлага үүсгэсэн	1	205.9			1	205.9						
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>13,204.8</b>	<b>2</b>	<b>1,345.6</b>	<b>2</b>	<b>11,859.2</b>						

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны мэдээллийг хугацаа хоцроосон	3				3			
Огт мэдээлээгүй	7				7			
<b>Дүн</b>	<b>10</b>				<b>10</b>			
<b>Нийт дүн</b>	<b>10</b>				<b>10</b>			