

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2024/129/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2023 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл

Утас: 70422954 Цахим хаяг: Aigulj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: М.Айнур

Утас: 94159291 Цахим хаяг: ainurm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан

 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

 БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг, Утас/Факс: (976) 7042-2954 E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn	АЛТАЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН 1 ДҮГЭЭР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ц.АЛТАЙБАЯР ТАНАА
<u>2024.02.22</u> № <u>176</u> танай _____ -ны № _____ -т	
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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.</p> <p>Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Сургуулийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй.</p>	
Бусад асуудлын хэсэг	
<p>Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал</p>	
00402105	

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 Ж.АЙГУЛ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>185,589,801.37</u>	<u>303,779,043.20</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	30,804,712.92	133,767,224.05
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	30,804,712.92	133,767,224.05
3121	Төгрөг	30,804,712.92	133,767,224.05
31211	Төрийн сангийн харилцах	30,804,712.92	133,767,224.05
31212	Монгол банкинд дахь харилцах	-	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	-	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	-
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	-	-
33	АВЛАГА	1,530,000.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	-
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	-	-
335	Бусад авлага	1,530,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,530,000.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	20,470,000.00
34100	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөвт олгосон	-	-
34200	Төсөвт байгууллага	-	-
34300	Тусгай зориулалтын сан	-	-
34400	Төрийн өмчийн үйлдвэр, аж ахуйн газар	-	-
34500	Хувийн хэвшлийн үйлдвэр, аж ахуйн газар	-	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	20,470,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	153,255,088.45	149,541,819.15
351	Түүхий эд материал	-	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	-
35130	Эм боох материал	-	-
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	-	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	18,408,632.90	35,396,295.00
354	Хангамжийн материал	134,846,455.55	114,145,524.15
35410	Бичиг хэргийн материал	-	-
35420	Аж ахуйн материал	47,493,362.00	39,695,380.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал	-	-

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

35460	Хүнсний материал	52,161,972.55	39,259,023.15
35470	Бусад хангамжийн материал	35,191,121.00	35,191,121.00
35500	Биологийн хөрөнгө	-	-
35600	Мал амьтад	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,086,311,971.36</u>	<u>4,036,841,791.99</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,086,311,971.36	4,036,841,791.99
391	Газар	-	-
392	Биет хөрөнгө	4,010,517,971.36	3,959,719,435.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,033,300,423.68	4,033,300,423.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(297,804,114.26)	(367,324,772.54)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	228,206,691.40	270,540,251.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,552,346.19)	(125,061,833.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	152,881,843.40	152,881,843.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,560,975.67)	(75,285,529.61)
39217	Ном	62,046,449.00	70,669,052.86
393	Биет бус хөрөнгө	75,794,000.00	77,122,356.40
39301	Програм хангамж	550,000.00	1,973,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(644,882.60)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,794,000.00	75,794,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,271,901,772.73</u>	<u>4,340,620,835.19</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>11,005,938.00</u>	<u>6,932,268.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	11,005,938.00	6,932,268.00
413	Өглөг	11,005,938.00	6,932,268.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	6,932,268.00
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	-	-
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	-
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг	-	-
4136	Бусад өглөг	11,005,938.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	11,005,938.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,260,895,834.73</u>	<u>4,333,688,567.19</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,260,895,834.73	4,333,688,567.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	806,413,406.50	806,413,406.50
51101	Өмч: - төрийн	806,413,406.50	806,413,406.50
51102	- хувийн	-	-
51103	- хувьцаат	-	-
51104	Халаасны хувьцаа	-	-
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,097,527,454.39	1,170,320,186.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,097,527,454.39	1,097,527,454.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	72,792,732.46
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,356,954,973.84	2,356,954,973.84
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	-	-
51600	Нөөцийн сан	-	-
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,271,901,772.73</u>	<u>4,340,620,835.19</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,426,673,860.41	2,746,925,650.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,232,817,960.41	36,186,250.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,232,817,960.41	36,186,250.86
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	-	-
120002	Хүүгийн орлого	-	-
120003	Торгуулийн орлого	-	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	2,483,848.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,483,848.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	4,118,082,632.76	21,296,402.86
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	114,735,327.65	12,406,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,193,855,900.00	2,710,739,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,898,105,500.00	2,486,363,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,898,105,500.00	2,486,363,800.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,201,900.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	-
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	-	-

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,201,900.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	-
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	286,548,500.00	224,375,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	286,548,500.00	224,375,600.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,162,998,141.53	2,674,132,918.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,162,998,141.53	2,674,132,918.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,088,580,548.49	2,600,109,440.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,453,263,591.66	1,816,282,719.89
210101	Үндсэн цалин	1,134,425,552.24	1,412,235,287.14
210102	Нэмэгдэл	286,952,818.48	368,173,881.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	31,885,220.94	35,873,551.58
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	195,241,811.41	243,155,973.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	136,344,347.89	185,816,536.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,744,488.72	6,501,280.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,795,551.32	13,948,574.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,913,902.26	3,353,589.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,443,521.22	33,535,992.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	206,783,590.00	230,185,868.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,245,350.00	11,864,868.00
210302	Түлш, халаалт	197,538,240.00	218,321,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	-
210304	Байрны түрээс	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,805,692.91	21,689,762.00
210401	Бичиг хэрэг	3,491,192.91	6,666,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,358,100.00	4,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	50,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	906,400.00	11,022,862.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	-
2105	Нормативт зардал	107,266,838.10	116,542,549.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,073,850.00	-

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210502	Хоол, хүнс	98,139,690.10	116,542,549.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,053,298.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,864,800.00	1,816,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	-
210604	Урсгал засвар	2,864,800.00	1,816,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	-	-
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,009,802.00	14,086,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,100,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,009,802.00	11,986,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	107,344,422.41	156,350,067.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,051,761.01	40,247,370.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	473,000.00	14,253,115.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	91,819,661.40	101,849,582.23
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	74,417,593.04	74,023,477.90
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	-
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,584,177.10	74,001,477.90
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	71,584,177.10	74,001,477.90
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	22,000.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	22,000.00
213304	Хөрөнгийн	-	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,833,415.94	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	-	-
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,833,415.94	-
213404	Хөрөнгийн	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>4,263,675,718.88</u>	<u>72,792,732.46</u>
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>4,263,675,718.88</u>	<u>72,792,732.46</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,193,855,900.00</u>	<u>2,713,223,248.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	2,483,848.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	2,483,848.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	2,483,848.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,483,848.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,193,855,900.00	2,710,739,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,898,105,500.00	2,486,363,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,898,105,500.00	2,486,363,800.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,201,900.00	-

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл		
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,201,900.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	286,548,500.00	224,375,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	286,548,500.00	224,375,600.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,103,001,685.91</u>	<u>2,579,327,736.87</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,103,001,685.91	2,579,327,736.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,021,312,370.91	2,488,316,596.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,454,433,591.66	1,837,424,631.87
210101	Үндсэн цалин	1,135,595,552.24	1,275,060,839.04
210102	Нэмэгдэл	286,952,818.48	494,766,427.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	31,885,220.94	67,597,365.03
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	184,255,879.25	233,020,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	125,327,915.97	158,453,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,744,488.48	18,641,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,795,551.32	14,913,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,944,402.26	3,728,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,443,521.22	37,283,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	205,156,000.00	223,253,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,692,000.00	11,864,868.00
210302	Түлш, халаалт	199,464,000.00	211,388,732.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,100,000.00	-
210401	Бичиг хэрэг		
210402	Тээвэр, шатахуун	4,050,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	50,000.00	

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	Нормативт зардал	116,964,300.00	103,225,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	116,964,300.00	103,225,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,100,000.00	1,100,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт		
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,559,000.00	12,556,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,100,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,559,000.00	10,456,000.00
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,743,600.00	77,737,265.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,753,900.00	61,217,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,989,700.00	16,519,765.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	81,689,315.00	91,011,140.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	78,855,900.00	90,989,140.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	78,855,900.00	90,989,140.00

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,833,415.00	22,000.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,833,415.00	22,000.00
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>90,854,214.09</u>	<u>133,895,511.13</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	30,933,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	30,933,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	30,933,000.00
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		30,933,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	<u>(30,933,000.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	90,854,214.09	102,962,511.13
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		30,804,712.92
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		133,767,224.05

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /
				Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	-3,166,148,464.49	-2,780,084.15
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	-3,166,148,464.49	-2,780,084.15
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Тайлант үеийн үр дүн			4,263,675,918.88	4,263,675,918.88
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	1,097,527,454.39	4,260,895,834.73
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	1,097,527,454.39	4,260,895,834.73
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	1,097,527,454.39	4,260,895,834.73
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
Тайлант үеийн үр дүн			72,792,732.46	72,792,732.46
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	806,413,406.50	2,356,954,973.84	1,170,320,186.85	4,333,688,567.19

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,747,914,800.00	2,610,238,736.87

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,747,914,800.0	2,610,238,736.8
		0	7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,643,783,400.0	2,519,249,596.8
		0	7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,908,557,300.0	1,837,424,631.8
		0	7
210101	Үндсэн цалин	1,312,769,200.0	1,275,060,839.0
		0	4
210102	Нэмэгдэл	526,655,100.00	494,766,427.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,133,000.00	67,597,365.03
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	238,570,300.00	233,020,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	162,227,900.00	158,453,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,085,600.00	18,641,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,268,500.00	14,913,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,817,100.00	3,728,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,171,200.00	37,283,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	225,213,000.00	223,253,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,692,000.00	11,864,868.00
210302	Түлш, халаалт	212,521,000.00	211,388,732.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс		
2105	Нормативт зардал	140,174,000.00	103,225,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	140,174,000.00	103,225,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,100,000.00	1,100,000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт		
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,701,000.00	12,556,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,272,800.00	2,100,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,428,200.00	10,456,000.00
210807	Газрын төлбөр		

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,467,800.00	108,670,265.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,325,500.00	92,150,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,142,300.00	16,519,765.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,131,400.00	90,989,140.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	104,131,400.00	90,989,140.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	104,131,400.00	90,989,140.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,717,110,000.00	2,713,201,248.00
		0	0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,486,363,800.00	2,486,363,800.00
		0	0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,486,363,800.00	2,486,363,800.00
		0	0
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	226,313,000.00	224,353,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	226,313,000.00	224,353,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,433,200.00	2,483,848.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,272,800.00	2,483,848.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	160,400.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	30,804,712.92	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	133,767,224.05	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	-	-
620001	Удирдах ажилтан		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан		
620003	Үйлчлэх ажилтан		
620004	Гэрээт ажилтан		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	-
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)		
650010	Гэрээт ажилтан		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

байхгүй

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь бага дунд боловсрол олгох чиг үүрэг бүхий байгууллага.

Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн тайлант оны зорилгыг “Хамтын оролцоо, үнэлгээний үр дүнд суурилан сургуулийн менежментийг сайжруулах, боловсролын үйлчилгээний хүртээмж, чанарт ахиц гаргах “ гэж тодорхойлсон байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь Боловсролын ерөнхий хууль, сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Улсын Их хурлаас 2023 оны 7 дугаар сарын 07-ны өдөр Боловсролын ерөнхий хууль, Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль хуулийг шинэчлэн баталсан байна.

Засгийн газрын 2023 оны “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалингийн сүлжээнд үнэмлэхгүй хэмжээний өөрчлөлт орсон.

Сангийн сайдын 2023 оны 65 дугаар “Хөтөлбөр батлах тухай” тушаалаар аккрузел суурьт УСНББОУС-ыг нэвтрүүлэх дунд хугацааны хөтөлбөрийг баталсан 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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь тус аймгийн төсөвт байгууллагуудын санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм. Сургуулийн 2021, 2022 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах 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.

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль 2023 оны 10 сарын 23-ны өдрийн А/29 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг үйл ажиллагаандаа мөрдсөн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг 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

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль 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.

Жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 17.9 сая төгрөгөөр буюу 1.5 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	30,804.70	133,767.20	-102,962.5
Авлага	1,530.00	-	1530.00
Урьдчилгаа	-	20,470.00	
Бараа материал	153,255.10	149,691.80	-373.4
Үндсэн хөрөнгө	4,086,311.90	4,036,691.80	-17,841.90
Нийт хөрөнгө	4,271,901.70	4,340,620.80	-17,931.20
Өр төлбөр	11005.9	6932.3	
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	4,260,895.80	4,333,688.50	-17,931.20
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	4,271,901.70	4,340,620.80	-17,931.20

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө, урьдчилж гарсан зардал, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өглөг дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан байна.

Мөнгөн хөрөнгө оны эцэст 133.8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарч оны эхнээс 102.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.Зарцуулагдаагүй төсвийн дийлэнх үлдэгдлийг цалингийн зардал болон хоолны зардал эзэлж байна.Орон нутгийн төсвөөс авсан санхүүжилтээс 0.02 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Оны эхэнд байсан мэдээлэл технологийн зардлаас авах /Юнитель/ 1.5 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулсан байна.

Бараа материалын үлдэгдэл 0.4 сая төгрөгөөр буурсан байна.Төсвийн хөрөнгөөр 238.4 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, 12.4 сая төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, 254.4 сая төгрөгийн бараа материалыг үйл ажиллагаандаа зарцуулж, оны эцэст 149.7 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй гарсан байна.Акталсан бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл 17.8 сая төгрөгөөр буурсан.Төсвийн хөрөнгөөр 30.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн худалдан авч, бусад эх үүсвэрээр нийт 21.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг орлогод авсан байна.Акталсан болон шилжүүлсэн үндсэн хөрөнгө байхгүй байна.Үндсэн хөрөнгөд 101.8 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо данс тайлант үеийн үр дүнгээр 17.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн 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 2483.2 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2483.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийг хянаж төсвийн төслийн саналаас 264.7 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн, 2747.9 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөвт тодотгол хийгдсэн байна.Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 2486.4 сая төгрөгийг, орон нутгийн төсвөөс 226.3 сая сая төгрөгийг, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 4.4 сая төгрөгийн санхүүжүүлэхээр нийт 2747.9 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2486.4 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 224.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 2.5 сая төгрөгийн орлогыг оруулсан байна.

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2610.2 сая төгрөг буюу 95.0 хувьтай, дансанд 133.8 сая төгрөгийн үлдэгдэл гарсан байна. Төсвийн харилцах дансанд их хэмжээний мөнгөний үлдэгдэлтэй гарсан нь төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалттай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
код	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
80226	Байр ашиглалтын үйлчилгээ	4,571.30	4,571.30	0.00	100.00
80312	Сургалт семинар	2,285.60	1,957.90	327.70	85.66
81605	Эрүүл мэндийг дэмжих	5099.6	3176.0	1,923.60	62.28
81801	Үдийн цай хөтөлбөр	104,131.40	90,989.10	13,142.30	87.38
81806	Дотуур байрны үйлчилгээ	235,315.90	188,710.50	46,605.40	80.19
81816	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	51,403.00	51,393.40	9.60	99.98
81823	Боловсролын байгууллагын багш, ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх	12,759.00	11,297.80	1,461.20	88.55
81827	Бичиг үсгийн хөтөлбөр	19,320.00	17,328.60	1,991.40	89.69
81834	Боловсролын стандарт, сургалт	1,668,182.20	1,605,410.20	62,772.00	96.24
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	414,261.00	408,566.50	5,694.50	98.63
81848	Сурах бичгийн түрээс	4,272.80	2,483.80	1,789.00	58.13
71802	Ерөнхий боловсрол	226,313.00	224,353.60	1,959.40	99.13
	Дүн	2,747,914.80	2,610,238.70	3,779.90	94.99

Орон нутгаас санхүүжих ерөнхий боловсрол хөтөлбөрөөс 0.02 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна. Оны эцэст зарцуулагдаагүй 133.8 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй. Нэмэлт төсөв аваагүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь 2023 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь худалдан авах үйл ажиллагааны төлөвлөгөө боловсруулж ажиллаагүй байна. Батлагдсан төсвийн хүрээнд 238.4 сая төгрөгийн бараа материал, 30.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө 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 Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Айнур гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 04 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2684.8 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 26.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2023 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2163.0 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 21.6 сая төгрөг болж байна.

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нийт орлого, зардалд өмнөх оноос өөрчлөлт орсон байх тул материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн шатанд шинээр тогтоох нь зохимжтой гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор хуулийн хэрэгжилтийн хангаж ажилласан байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй.

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.

Шилэн дансны мэдээллээс санхүүгийн тайлангийн аудитын программд орсон мэдээллийн хэрэгжилтийг шалгав.

Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 102.8 сая төгрөгийн 8 мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй байна. 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 2428.7 сая төгрөгийн 62 гүйлгээг, төсөв, мөнгө, хөрөнгөтэй холбоотой 38.5 сая төгрөгийн 38 шийдвэрийг хугацаа хоцроож оруулсан байна. Шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 90.6 хувьтай байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгах зөвлөмж өгөв.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийсэн.Аудитаар уулзалт хийж, байгууллагын талаар мэдээлэл, дотоод аудитын талаар мэдээлэл авч, холбогдох ажлын баримтуудыг цуглуулсан. Нөлөөллийн мэдүүлгийн баримтыг танилцуулж, гарын үсэг зуруулж, уулзалтын тэмдэглэлийг баримтжуулсан.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг батлуулаагүй, Алтай сумын Засаг даргын 2016 оны 05 дугаар сарын 06-ны өдрийн 58 тоот захирамжийг үндэслэж Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуульд 2022 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдөр 08304-2019/00006 дугаар гэрээгээр 40212 м/кв газрыг 30 жилийн хугацаатай эзэмшүүлэх гэрээ хийсэн боловч данс бүртгэлд үнэлж тусгаагүй байсанд,

Оны эцэст цалингийн зардлын төсвөөс 24.0 сая төгрөгийг хэмнэж улсын төсвийн санхүүжилтээс 30.8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан боловч тооцоо нийлж баталгаажуулаагүйгээс 11.0 сая төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгтэй гарсанд,

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад 8.8 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулсан 8 тушаал шийдвэрийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулаагүй, мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 75 хувьтай байсан зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөн байна.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр өгсөн зөвлөмжийг биелүүлэн, зөрчлийг арилган ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	4	26626.4	1	26626.4	100%
Нийт дүн	4	26626.4	1	26626.4	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлалтаас цалин олголт, цалин тогтоолтыг бүрэн шалгаж амжаагүй тул дараагийн аудитаар цалинг үнэн зөв олгосон эсэхийг дахин шалгах шаардлагатай.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 20,470.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 20,470.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа. *Залруулсан алдаа:*

- Гранд Ай Ти компанид багшийн цахим систем худалдан авахаар шилжүүлсэн 10070.0 мянган төгрөгийг авлагаар тусгасныг урьдчилж гарсан зардлаар тусган залруулсан.
- Монголын цахилгаан холбоо компанид тоног төхөөрөмжийн үнийн урьдчилгаанд шилжүүлсэн 10400.0 мянган төгрөгийг зардлаар тусгасныг залруулсан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлан гаргах заавар аргачлал, УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 5,015.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 143,363.2 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

1.1.Илрүүлэлт:

1.Сургуулийн дотуур байрны багш Х.Жакед албан тушаалын ангилал зэрэглэл, орон тооны жишиг нормативт тусгагдаагүй дотуур байрны эрхлэгч гэсэн албан тушаалаар жилийн турш ТҮБД-4 шатлалаар цалинжуулж, нийт 2055.1 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон зөрчил илэрлээ.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Энэ нь Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан спортын сайд, сангийн сайдын хамтарсан 2018 оны А/024/11 дүгээр тушаалаар баталсан “Орон тооны жишиг норматив батлах тухай” журам, Засгийн газрын 2019 оны 25 дугаар “Төрийн үйлчилгээний зарим албан тушаалын зэрэглэлийн шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоол, Засгийн газрын 2023 оны 240 дүгээр “Төрийн үйлчилгээний албан тушаалын зэрэглэл, албан тушаалын жагсаалтыг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоол, Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны 4 сарын 01-ний өдрийн А/122 дугаар тушаал, Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, 16.5.5”д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалтад нийцэхгүй байна.

2. Сургууль нь орон тооны жишиг нормативт тусгагдаагүй байхад захирлын 2023 оны 10 сарын 06 өдрөөрх тушаалаар няравын орон тоог шинээр бий болгож, 3 сарын туршид нийт 2959.9 мянган төгрөгийн цалинг олгосон байна.

Энэ нь Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан спортын сайд, сангийн сайдын хамтарсан 2018 оны А/024/11 дүгээр тушаалаар баталсан “Орон тооны жишиг норматив батлах тухай” журам, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, 16.5.5”д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалтад нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

5.2 Албан шаардлага

Аудитын дүнгээр албан шаардлага өгөгдөөгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар 143,363.2 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Батлагдсан орон тоог Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан спортын сайд, сангийн сайдын хамтарсан 2018 оны А/024/11 дугаар тушаалаар баталсан орон тооны жишиг нормативтай харьцуулж үзэхэд 7 орон тоог илүү ажиллуулж, төсвөөс 40561.7 мянган төгрөгийн зардал гаргасан.

Хүснэгт 5 /төгрөгөөр/

д/д	Ажиллах албан тушаал	Орон тооны жишгээр	ажиллаж байгаа орон тоо	илүү орон тоо	жилийн дүнгээр авсан дүн /төгрөгөөр/
1	Хичээлийн зохицуулагч	0	1	-1	650,976.24
2	Нярав /эд хөрөнгө хариуцсан ажилтан, агуулахын нярав/	1	2	-1	2,959,880.00

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

3	Дотоод хяналт хариуцсан ажилтан	0	1	-1	11,947,095.56
4	Дотуур байрны жижүүр	4	5	-1	
5	Цагаан хэрэглэл угаагч	0	1	-1	8,675,485.58
6	Сав угаагч	0	1	-1	8,104,662.40
7	Бэлтгэгч	0	1	-1	8,223,773.49
Нийт дүн		5	12	-7	40,561,873.27

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.3-т "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Боловсрол, соёл шинжлэх ухаан, спортын сайдын хамтарсан 2018 оны А/024/11 дугаар тушаалаар баталсан "Орон тооны жишиг норматив батлах тухай" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3, 16.5.5 дахь заалт, Боловсрол, соёл шинжлэх ухаан, спортын сайдын хамтарсан 2018 оны А/024/11 дугаар тушаалаар баталсан орон тооны жишиг нормативыг баримтлан ажиллах, илүү орон тооны асуудлыг цэгцлэх,

3. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зардлын 102.8 сая төгрөгийн 8 мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй, шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 90.6 хувьтай байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 4.1.4-т "хуулийн дагуу нууцад хамааруулснаас бусад бүх мэдээлэл нээлттэй байх", 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "мэдээллийг тогтмол шинэчилж байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.4-т "энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4 дэх хэсгийн 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 7 дугаар зүйлийн 7.1-д "Шилэн дансны мэдээллийг энэ хуулийн дагуу иргэн олон нийтэд хүргэх үүргийг дараах албан тушаалтан хүлээнэ" гэсэн заалт, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох тухай журам"-ын холбогдох заалтуудыг зөрчсөн байна.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансанд байршуулаагүй 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зардлын 102.8 сая төгрөгийн 8 мөнгөн гүйлгээг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд нөхөн байршуулан мэдээлж, зөрчлийг арилгах.

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтийг үнэн зөв тайлагнаагүй	2	20,470.0	0	0	2	20,470.0	2	20,470.0				
Дүн	2	20,470.0	0	0	2	20,470.0	2	20,470.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Холбогдох хууль тогтоомж, дүрэм журам зөрчсөн	3	45576,9					3	45576,9				
Дүн	3	45576,9					3	45576,9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсан мэдээлээгүй орхигдуулсан	1	102801.3					1	102801.3
Дүн	1	102801.3					1	102801.3

Алтай сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит