



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код: БНА-2023/1/НА-СТА-ТШЗ**

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

Баянхонгор  
2023 оны 02 дугаар сарын 13

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат  
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn  
Аудитын менежер: А.Цээням  
Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn  
Аудитор: Н.Батчимэг  
Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн  
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,  
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101  
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2023.02.17 № 2/60

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 Баянхонгор аймгийн Ерөнхий боловсролын Номгон 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.

Баянхонгор аймгийн Ерөнхий боловсролын Номгон 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**

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

**Аудитын гол асуудал**

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Тайлант онд Баянхонгор сумын Ерөнхий боловсролын Номгон сургууль байгуулагдсаны 60 жилийн тохиож төгсөгчдөөс 93,933.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө хандивласныг тайландаа бүртгэж тайлагнасан байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Баянхонгор аймгийн Ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 3 үндсэн зорилтын хүрээнд 8 чиглэлээр 31 арга

005020278

хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Баянхонгор сумын Засаг дарга 94.0 хувиар үнэлсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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

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

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

**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ  
АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

## Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 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>249,997,168.75</u></b>	<b><u>454,170,239.65</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	00.00	98,331,919.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	00.00	98,331,919.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	00.00	98,331,919.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	98,331,919.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	3,002,348.00	1,282,953.01
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	3,002,348.00	1,282,953.01
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,002,348.00	1,182,953.01
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	100,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	246,994,820.75	354,555,367.64
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	110,199,416.11	162,584,960.08
35110	Тусгай зориулалттай материал	84,390,106.11	149,413,560.08
35130	Эм боох материал	25,809,310.00	13,171,400.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	136,795,404.64	191,970,407.56
35410	Бичиг хэргийн материал	8,368,800.00	9,941,000.00
35420	Аж ахуйн материал	11,494,361.00	16,755,916.00
35450	Барилгын засварын материал	1,454,000.00	1,454,000.00
35460	Хүнсний материал	00.00	46,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	115,478,243.64	163,773,191.56
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>2,606,257,434.75</u></b>	<b><u>2,880,305,473.86</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	2,606,257,434.75	2,880,305,473.86
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,790,865,768.01	2,065,973,182.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,728,173,183.90	1,728,145,183.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-236,409,535.87	-319,135,591.47
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	553,156,521.63	833,001,298.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-435,658,798.16	-435,971,206.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	231,227,798.06	329,065,825.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-113,067,771.55	-133,560,198.12
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	32,413,358.00	32,413,358.00
39217	Ном	31,031,012.00	32,014,512.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	815,391,666.74	814,332,291.82
39301	Программ хангамж	8,492,798.00	8,767,798.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,676,131.26	-7,010,506.18
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	812,575,000.00	812,575,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>2,856,254,603.50</u></b>	<b><u>3,334,475,713.51</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>39,901.82</u></b>	<b><u>6,932,145.75</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	39,901.82	6,932,145.75
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	39,901.82	6,932,145.75
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	6,932,145.75
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	39,901.82	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	39,901.82	00.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>2,856,214,701.68</u></b>	<b><u>3,327,543,567.76</u></b>

<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	2,856,214,701.68	3,327,543,567.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,498,705,779.83	2,498,705,779.83
51101	Өмч: - төрийн	2,498,705,779.83	2,498,705,779.83
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	-2,797,911,381.48	-2,326,582,515.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-2,797,911,381.48	-2,797,911,381.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	471,328,866.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,155,420,303.33	3,155,420,303.33
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>2,856,254,603.50</u></b>	<b><u>3,334,475,713.51</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>3,149,957,046.26</b>	<b>4,210,318,820.88</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>241,696,418.26</b>	<b>422,450,520.88</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	241,696,418.26	422,450,520.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	487,977.00	4,594,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	4,594,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	452,977.00	00.00
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	17,714,114.20	87,900,590.88
120012	Эрхийн шимтгэлийн орлого /ТӨҮГ/	223,494,327.06	329,955,930.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>508,056,028.00</b>	<b>3,787,868,300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	00.00	3,189,796,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	3,189,796,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,400,204,600.00	00.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	144,271,964.00	20,747,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	144,271,964.00	2,022,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	18,725,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	363,784,064.00	577,324,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	363,784,064.00	577,324,500.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>2,962,487,550.58</b>	<b>3,738,989,954.80</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,962,487,550.58</b>	<b>3,738,989,954.80</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	2,723,065,478.58	3,643,623,484.80
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	1,917,297,692.00	2,358,992,037.00
210101	Үндсэн цалин	1,556,541,024.00	1,700,131,658.00
210102	Нэмэгдэл	360,756,668.00	604,947,444.00
210104	Урамшуулал	00.00	30,849,802.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	23,063,133.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	249,627,427.93	297,113,247.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	174,204,932.93	208,703,733.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,454,764.00	22,575,595.37

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,446,209.00	18,268,066.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,683,774.00	4,320,937.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,837,748.00	43,244,915.07
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>352,309,360.00</b>	<b>486,803,338.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,304,086.00	25,164,268.00
210302	Түлш, халаалт	308,103,442.00	417,793,028.00
210303	Цэвэр, бохир ус	34,901,832.00	43,846,042.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>19,872,060.82</b>	<b>44,664,160.18</b>
210401	Бичиг хэрэг	4,867,400.00	20,386,360.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	701,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,738,908.82	99,598.18
210404	Ном, хэвлэл	132,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,569,932.00	14,361,002.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,363,820.00	9,116,200.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>12,920,910.00</b>	<b>213,858,525.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,920,910.00	13,683,130.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	200,175,395.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>18,750,800.00</b>	<b>20,163,975.00</b>
210604	Урсгал засвар	18,750,800.00	20,163,975.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>685,000.00</b>	<b>915,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	685,000.00	915,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>18,984,800.00</b>	<b>21,419,385.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,342,800.00	10,114,180.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	42,000.00	11,305,205.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>132,617,427.83</b>	<b>199,693,816.88</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,135,598.00	36,882,665.99
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,363,800.00	2,876,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	126,118,029.83	159,935,150.89
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>239,422,072.00</b>	<b>95,366,470.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>190,523,122.00</b>	<b>81,994,500.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	64,176,100.00	81,994,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	82,358,207.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,182,634.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,806,181.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>1,895,700.00</b>	<b>00.00</b>
213404	Хөрөнгийн	1,895,700.00	00.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>47,003,250.00</b>	<b>13,371,970.00</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,003,250.00	13,371,970.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>187,469,495.68</u></b>	<b><u>471,328,866.08</u></b>

225	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	505,144,281.60	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	505,144,281.60	00.00
4	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-505,144,281.60	00.00
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>-317,674,785.92</u></b>	<b><u>471,328,866.08</u></b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>2,908,748,605.00</u></b>	<b><u>3,792,462,300.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>487,977.00</b>	<b>4,594,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	487,977.00	4,594,000.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	487,977.00	4,594,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	4,594,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	452,977.00	00.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,908,260,628.00</b>	<b>3,787,868,300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	00.00	3,189,796,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	3,189,796,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,400,204,600.00	00.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	144,271,964.00	20,747,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	144,271,964.00	2,022,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	18,725,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	363,784,064.00	577,324,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	363,784,064.00	577,324,500.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>2,870,793,605.00</u></b>	<b><u>3,590,103,121.00</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,870,793,605.00</b>	<b>3,590,103,121.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,631,437,914.00</b>	<b>3,348,558,556.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	1,910,373,243.00	2,351,502,743.57
210101	Үндсэн цалин	1,369,539,079.00	1,694,950,498.57
210102	Нэмэгдэл	405,505,803.00	602,639,310.00
210104	Урамшуулал	135,328,361.00	30,849,802.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	23,063,133.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	259,231,300.00	293,256,134.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	193,686,100.00	203,542,050.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,670,100.00	21,285,152.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,427,700.00	16,575,130.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,106,900.00	4,030,560.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,340,500.00	47,823,240.59

<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	352,784,064.00	486,328,634.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,778,790.00	24,689,564.00
210302	Түлш, халаалт	308,103,442.00	417,793,028.00
210303	Цэвэр, бохир ус	34,901,832.00	43,846,042.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	15,384,507.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	2,880,000.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,699,007.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	286,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,319,500.00	00.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	5,455,520.00	54,043,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,685,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	54,043,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,770,520.00	00.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	27,785,900.00	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	27,785,900.00	20,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	685,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	685,000.00	00.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	23,262,200.00	32,378,655.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,422,200.00	11,089,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	21,289,655.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	36,476,180.00	111,048,789.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,398,380.00	79,163,789.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,077,800.00	31,885,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>239,355,691.00</b>	<b>241,544,565.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	190,456,741.00	228,172,595.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	64,176,100.00	228,172,595.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	82,358,207.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,182,634.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,739,800.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	1,895,700.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,895,700.00	00.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	47,003,250.00	13,371,970.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,003,250.00	13,371,970.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>37,955,000.00</u></b>	<b><u>202,359,179.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>37,955,000.00</b>	<b>104,027,260.00</b>

22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>37,955,000.00</b>	<b>104,027,260.00</b>
2200	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	37,955,000.00	104,027,260.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,955,000.00	104,027,260.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-37,955,000.00</b>	<b>-104,027,260.00</b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	00.00	98,331,919.00
9	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	00.00
10	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.00	98,331,919.00

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>2,498,705,779.83</b>	<b>3,155,420,303.33</b>	<b>-2,797,911,381.48</b>	<b>00.00</b>	2,856,214,701.68
D01	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>2,498,705,779.83</b>	<b>3,155,420,303.33</b>	<b>-2,797,911,381.48</b>	<b>00.00</b>	2,856,214,701.68
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>2,498,705,779.83</b>	<b>3,155,420,303.33</b>	<b>-2,797,911,381.48</b>	<b>00.00</b>	2,856,214,701.68
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	471,328,866.08	00.00	471,328,866.08
D09	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>2,498,705,779.83</b>	<b>3,155,420,303.33</b>	<b>-2,326,582,515.40</b>	<b>00.00</b>	<b>3,327,543,567.76</b>

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>				
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	3,208,823,800.00	3,111,510,881.00	97,312,919.00	97.0
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	3,208,823,800.00	3,111,510,881.00	97,312,919.00	97.0

<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	2,974,266,500.00	2,883,338,286.00	90,928,214.00	96.9
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	2,371,932,400.00	2,300,143,401.57	71,788,998.43	97.0
210101	Үндсэн цалин	1,765,789,400.00	1,671,386,822.57	94,402,577.43	94.7
210102	Нэмэгдэл	569,823,100.00	597,906,777.00	-28,083,677.00	104.9
210104	Урамшуулал	36,319,900.00	30,849,802.00	5,470,098.00	84.9
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	296,491,700.00	286,991,580.43	9,500,119.57	96.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	201,614,300.00	198,833,528.57	2,780,771.43	98.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	23,719,400.00	20,984,738.72	2,734,661.28	88.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,975,500.00	16,351,599.19	2,623,900.81	86.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,743,900.00	3,979,743.92	764,156.08	83.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	47,438,600.00	46,841,970.03	596,629.97	98.7
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	30,746,100.00	27,358,655.00	3,387,445.00	89.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,700,000.00	5,794,000.00	-1,094,000.00	123.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	26,046,100.00	21,564,655.00	4,481,445.00	82.8
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	221052700.00	214801049.00	6,251,651.00	97.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	181,983,600.00	175,732,549.00	6,251,051.00	96.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	39,069,100.00	39,068,500.00	600.00	100.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	234557300.00	228172595.00	6,384,705.00	97.3
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	234,557,300.00	228,172,595.00	6,384,705.00	97.3
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	234,557,300.00	228,172,595.00	6,384,705.00	97.3
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	3,208,823,800.00	3,208,642,800.00	181,000.00	100.0
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	4,700,000.00	4,594,000.00	106,000.00	97.7
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,700,000.00	4,594,000.00	106,000.00	97.7
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.00	98,331,919.00	-98,331,919.00	

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>5,576,700.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>5,576,700.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	5,576,700.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	5,576,700.00
210604	Урсгал засвар	5,576,700.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	5,576,700.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	5,576,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,576,700.00

## **Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 16,424.9 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс, 238.0 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 16,186.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 4 зөвлөмж өгсөн.

### **3.1.Төлбөрийн акт**

3.1.1. Тайлант хугацаанд томилолтын зардлыг анхан шатны баримттай тулгахад багш Г:Ууганбаярт 32.0 мянга, Ц.Ариунсанд 16.0 мянган төгрөгийн томилолтыг илүү олгосон, цалингийн урьдчилгааг суутгасан урьдчилгаатай тулгахад Захиргаа аж ахуйн дарга Д.Долгорсүрэнгээс 100.0 мянган төгрөгийн дутуу суутгасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тайлант хугацаанд томилолтын зардалд илүү олгосон 79.5 мянга, цалингийн урьдчилгаанаас дутуу суутгасан 100.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.2.Тус байгууллага нь 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдөр хэвлэл захиалгын үнэнд 40.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно”, 12.1.3 “хэвлэлийн захиалгын төлбөр” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тайлант хугацаанд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчиж хэвлэл захиалгын үнэнд шилжүүлсэн 40.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.3.Мэдээлэл технологийн зардлаас захиралд датаны үнэнд нийт 50.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан.

Энэ нь Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар"-ын 1.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тайлант хугацаанд хууль, журам зөрчиж зориулалт бусаар зарцуулсан 50.0 мянган төгрөгийг төсөв захирагчаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

### **3.2. Зөвлөмж**

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

#### ***Өр төлбөрийн холбоотой асуудал***

3.2.1. Тайлант онд ТАЦНС-д багш нарын ээлжийн амралтыг 6 дугаар сард бодож 7 дугаар сард зөвхөн ажилтнуудын цалинг бодохдоо багш нарын цалинг татаж бодоогүйгээс ХХОАТ-ын 6,892.2 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэж ажилласан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

дугаар зүйлийн 15.2.6 дахь “байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох”. гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Төрийн хэмнэлтийн хуулийг хэрэгжүүлэн, цаашид төсвийн шууд захирагч нь төсвийг үр ашигтай удирдаж Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах.

#### ***Авлагын холбоотой асуудал.***

3.2.2.Түрээсийн сурах бичгийн орлогын төлөвлөгөө 4,700.0 мянган төгрөг батлагдсан бөгөөд орлогын төлөвлөгөөг бүрэн биелүүлсэн, тайлант онд гүнзгийн ангийн төлбөрийн орлогоос 10,000.0 мянган төгрөгийн төлөвлөгөө батлагдсанаас 10.775.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн ба уг орлогоос түрээсийн сурах бичгийн орлогод 1,019.0 мянган төгрөгийг БШУЯ-руу илүү шилжүүлж авлагаар тусгасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6 дахь “байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох”. гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Төрийн хэмнэлтийн хуулийг хэрэгжүүлэн, цаашид төсвийн шууд захирагч нь төсвийг үр ашигтай удирдаж авлага үүсгэхгүй ажиллах.

#### ***Зардлын холбоотой асуудал.***

3.2.3.Хичээл практикийн зардлаас цонхны хамгаалалтын төмөр авахад 4,500.0 мянган төгрөг, номын үнэнд 849.7 мянган төгрөг, багш, сурагчдын бүжгийн сургалтын төлбөрт 2,500.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн ангилал ашиглах заавар”, Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны 05 дугаар сарын 12-ны өдрийн “Заавар батлах тухай” А/170 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Хичээл, сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар”-ын 1.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон Сангийн сайдын 2021 оны 190, Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалуудыг хэрэгжүүлж, цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх.

#### ***Анхан шатны баримтын бүрдэлтэй холбоотой асуудал.***

3.2.4.Мөнгөн хөрөнгийн харилцах данснаас 426.0 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг и баримтгүй харилцагч байгууллагын дансанд шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6."Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй.", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар”-ын 6.5. Төлбөрийн баримт “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар,

төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ” заалтуудыг мөрдөөгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2 дахь “бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно”, 17.6 дахь “Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй” гэсэн заалтыг бүрэн хэрэгжүүлэн цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх.

**Дөрөв: Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

(мянган төгрөг)

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ЕБ-ын Номгон сургууль	7	16,424.9	3	238.0	-	-	4	16,186.9	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>7</b>	<b>16,424.9</b>	<b>3</b>	<b>238.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>16,186.9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

(мянган төгрөгөөр)

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
ЕБ-ын Номгон сургууль	1	-	-	-	-	-	-	1	-	
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

ooOoo