



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код:** БНА-2024/47/НА-СТА-ТШЗ

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	6
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	10
4.1 Ерөнхий зүйл .....	16
4.2 Материаллаг байдал.....	16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .....	16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	16
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	18

### Товчилсон үгийн жагсаалт

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



ЭРДЭНЭЦОГТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ  
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН  
ЗАХИРАЛ М.ЗОЛЗАЯА ТАНАА

**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

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

2024.02.23 № 2/48  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

**Хязгаарлалттай 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 Эрдэнэцогт сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Эрдэнэцогт сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг байдлын дүнгээс хэтэрсэн.

Тус онд 17,559.2 мянган төгрөгийн өглөг, авлага үүсгэж, 539,205.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн зөрчил илэрсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 6 дугаар зүйлийн 6.4.8. "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 26 дугаар зүйлийн 26.2. "Төсвийн бүртгэлийг тохируулсан аккрузал сууриар бүртгэж, тайлагнана", Боловсрол, Шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны 05 дугаар сарын 12-ны өдрийн А/170 дугаар тушаал, УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга зөрчин үр дүнгийн урамшууллыг олгосон, Эрх ба үүрэг, Үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

5020200

## **Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд 71802 хөтөлбөрийн 12 арга хэмжээний зардалд 1,319,340.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1,248,516.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, төсөвт 625.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, оны эцэст харилцах дансанд 74,216.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

## **Аудитын гол асуудал**

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Аудитаар цахим хэрэглээний зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, үдийн хоолны материалын үлдэгдэл ихтэй байгаа зөрчил нь бидний тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшнээс бага байна.

## **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээх бөгөөд Эрдэнэцогт сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 90.0 хувьтай тайлагнаж дээд шатны байгууллагаас 84 хувьтай дүгнэсэн байна.

Эрдэнэцогт сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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

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

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

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

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ  
АУДИТОР

A handwritten signature in black ink is written over a red rectangular official stamp. The stamp contains Mongolian text, including the words 'АУДИТОР' (Auditor) and 'ТЭРГҮҮЛЭХ' (Supervising). The signature is a stylized, cursive script.

Б.МӨНХБАТ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>217,182,504.16</u></b>	<b><u>216,995,311.11</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	96,415,449.97	74,216,560.66
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	96,415,449.97	74,216,560.66
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	96,415,449.97	74,216,560.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	96,415,449.97	74,216,560.66
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	2,327,792.00	10,030,696.26
33510	Байгууллагаас авах авлага	2,327,792.00	10,030,696.26
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	5,150,000.00	00.00
<b>3471</b>	<b>Урьдчилгаа тооцоо</b>	5,150,000.00	00.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	5,150,000.00	00.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	113,289,262.19	132,748,054.19
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	4,633,900.00	6,305,857.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,868,400.00	3,540,357.50
35130	Эм боох материал	2,765,500.00	2,765,500.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	108,655,362.19	126,442,196.69
35410	Бичиг хэргийн материал	4,359,217.00	5,350,550.00
35420	Аж ахуйн материал	102,501,171.19	116,290,588.69
35460	Хүнсний материал	457,234.00	1,009,258.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,337,740.00	3,791,800.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,960,456,596.06</u></b>	<b><u>2,509,611,569.28</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,960,456,596.06	2,509,611,569.28
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,918,948,096.06	2,468,185,569.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,066,043,331.00	2,428,713,222.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,287,755.12	-244,302,573.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	274,501,828.93	382,360,388.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-161,902,716.88	-180,295,780.67
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	105,211,221.96	153,051,221.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,126,211.83	-80,849,307.02
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00
39217	Ном	6,508,398.00	6,508,398.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	41,508,500.00	41,426,000.00
39301	Програм хангамж	930,000.00	930,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-847,500.00	-930,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	41,426,000.00	41,426,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>2,177,639,100.22</u></b>	<b><u>2,726,606,880.39</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>90,000.00</u></b>	<b><u>7,528,616.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	90,000.00	7,528,616.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	90,000.00	7,438,616.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	7,348,616.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	90,000.00	90,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	90,000.00	90,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>2,177,549,100.22</u></b>	<b><u>2,719,168,264.39</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	2,177,549,100.22	2,719,168,264.39

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

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	364,824,419.85	364,824,419.85
51101	Өмч: - төрийн	364,824,419.85	364,824,419.85
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>1,094,959,363.95</b>	<b>1,655,428,978.12</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,094,959,363.95	1,113,809,813.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	541,619,164.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	717,765,316.42	698,914,866.42
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>2,177,639,100.22</u></b>	<b><u>2,726,606,880.39</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>1,649,845,225.50</b>	<b>1,864,082,419.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>583,056,325.50</b>	<b>642,337,719.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	583,056,325.50	642,337,719.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	583,056,325.50	4,880,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,410,439.00	4,810,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	576,645,886.50	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй Үндсэн хөрөнгө		629432251.00
120018	Үнэ төлбөргүй Бараа материал		8024668.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,066,788,900.00</b>	<b>1,221,744,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	927,386,900.00	1,099,304,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	927,386,900.00	1,099,304,300.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	139,402,000.00	122,440,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	139,402,000.00	122,440,400.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,053,938,308.40</b>	<b>1,309,959,729.50</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,053,938,308.40</b>	<b>1,309,959,729.50</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,001,800,178.40	1,274,475,542.13
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	643,833,499.56	821,110,193.81
210101	Үндсэн цалин	462,204,790.65	509,608,387.17
210102	Нэмэгдэл	146,434,772.52	266,815,516.68
210104	Урамшуулал	10,850,803.39	44,686,289.96
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,343,133.00	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	77,335,678.47	99,902,815.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,543,199.03	68,873,121.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,436,021.29	8,267,648.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,975,342.50	6,609,718.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,107,032.72	1,529,502.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,274,082.93	14,622,824.37
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	97,491,134.00	117,728,476.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,176,294.00	7,460,695.51
210302	Түлш, халаалт	89,834,840.00	108,467,880.66
210303	Цэвэр, бохир ус	1,480,000.00	1,799,900.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	21,668,544.26	343,400.00

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

210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	343,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	316,470.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	193,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,159,074.26	00.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	37,435,666.00	73,371,576.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,437,800.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	34,997,866.00	73,371,576.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	00.00	5,292,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	5,292,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	252,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	252,000.00	00.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	7,640,407.00	5,860,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,493,907.00	1,060,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,146,500.00	4,800,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	116,143,249.11	142,010,966.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,954,075.90	24,568,954.15
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,308,383.00	8,229,167.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	78,880,790.21	109,212,845.45
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	52,138,130.00	35,484,187.37
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	41,606,450.00	34,858,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	41,606,450.00	21,116,960.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	13,741,740.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	10,531,680.00	625,487.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,531,680.00	625,487.37
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>595,906,917.10</b>	<b>554,122,689.50</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	00.00	12,503,525.33
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	10,912,432.33
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	1,591,093.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	00.00	-12,503,525.33
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>595,906,917.10</b>	<b>541,619,164.17</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>1,073,199,339.00</b>	<b>1,226,625,500.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>6,410,439.00</b>	<b>4,880,800.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	6,410,439.00	4,880,800.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	6,410,439.00	4,880,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,410,439.00	4,810,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,066,788,900.00</b>	<b>1,221,744,700.00</b>

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

<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	927,386,900.00	1,099,304,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	927,386,900.00	1,099,304,300.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	139,402,000.00	122,440,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	139,402,000.00	122,440,400.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>976,783,889.03</b>	<b>1,208,976,389.31</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>976,783,889.03</b>	<b>1,208,976,389.31</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>925,894,339.03</b>	<b>1,151,673,941.94</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	648,983,499.56	820,536,693.81
210101	Үндсэн цалин	448,438,633.26	509,608,387.17
210102	Нэмэгдэл	162,749,442.52	266,815,516.68
210104	Урамшуулал	10,850,803.78	44,112,789.96
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,944,620.00	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	77,335,678.47	102,140,931.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,437,482.96	68,238,931.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,507,021.29	8,477,328.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,975,342.50	6,762,209.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,123,519.94	1,692,619.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,292,311.78	16,969,841.04
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	97,491,134.00	116,814,912.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,176,294.00	6,547,131.97
210302	Түлш, халаалт	89,834,840.00	108,467,880.66
210303	Цэвэр, бохир ус	1,480,000.00	1,799,900.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	193,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	193,000.00	00.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	34,982,900.00	57,521,750.00
210502	Хоол, хүнс	34,982,900.00	57,521,750.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	995,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	995,000.00	5,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	10,417,007.00	5,887,288.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,531,507.00	1,060,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,885,500.00	4,826,488.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	55,496,120.00	43,772,366.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,793,550.00	34,134,666.15
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,702,570.00	9,637,700.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>50,889,550.00</b>	<b>57,302,447.37</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	40,357,870.00	56,676,960.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	40,357,870.00	39,972,870.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	16,704,090.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	10,531,680.00	625,487.37

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

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,531,680.00	625,487.37
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>96,415,449.97</u></b>	<b><u>17,649,110.69</u></b>
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>00.00</b>	<b>39,848,000.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>39,848,000.00</b>
2200	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	00.00	39,848,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	39,848,000.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>00.00</u></b>	<b><u>-39,848,000.00</u></b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	96,415,449.97	-22,198,889.31
9	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	96,415,449.97
10	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	96,415,449.97	74,216,560.66

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	364,824,419.85	717,765,316.42	1,094,959,363.95	2,177,549,100.22
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	364,824,419.85	717,765,316.42	1,094,959,363.95	2,177,549,100.22
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	18,850,450.00	18,850,450.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	364,824,419.85	717,765,316.42	1,113,809,813.95	2,196,399,550.22
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-18,850,450.00	00.00	-18,850,450.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	541,619,164.17	541,619,164.17
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	364,824,419.85	698,914,866.42	1,655,428,978.12	2,719,168,264.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	1,319,340,000.0	1,248,516,437.9	70,823,562.1	94.6
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,319,340,000.0	1,248,516,437.9	70,823,562.1	94.6
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,135,111,000.0	1,191,839,477.9	-56,728,477.9	105.0

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

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	876,379,200.0	821,110,193.8	55,269,006.2	93.7
210101	Үндсэн цалин	593,814,000.0	509,608,387.2	84,205,612.8	85.8
210102	Нэмэгдэл	242,477,000.0	266,815,516.7	-24,338,516.7	110.0
210104	Урамшуулал	40,088,200.0	44,686,290.0	-4,598,090.0	111.5
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	109,547,600.0	102,380,931.4	7,166,668.7	93.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,492,400.0	68,458,931.9	6,033,468.1	91.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,763,800.0	8,477,328.7	286,471.3	96.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,011,100.0	6,782,209.9	228,890.1	96.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,752,700.0	1,692,619.8	60,080.2	96.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,527,600.0	16,969,841.0	557,759.0	96.8
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	117,440,400.0	116,814,912.6	625,487.4	99.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,172,500.0	6,547,132.0	625,368.0	91.3
210302	Түлш, халаалт	108,467,900.0	108,467,880.7	19.3	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.0	1,799,900.0	100.0	100.0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	63,061,600.0	57,521,750.0	5,539,850.0	91.2
210502	Хоол, хүнс	63,061,600.0	57,521,750.0	5,539,850.0	91.2
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	5,000,000.0	5,000,000.0	0.0	100.0
210604	Урсгал засвар	5,000,000.0	5,000,000.0	0.0	100.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	8,232,800.0	7,485,288.0	747,512.0	90.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,807,600.0	1,060,800.0	746,800.0	58.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,425,200.0	6,424,488.0	712.0	100.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	77,889,800.0	82,022,366.2	-4,132,566.2	105.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,252,100.0	72,384,666.2	-4,132,566.2	106.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,637,700.0	9,637,700.0	0.0	100.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	61,788,600.0	56,676,960.0	5,111,640.0	91.7
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	61,788,600.0	56,676,960.0	5,111,640.0	91.7
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	45,083,200.0	39,972,870.0	5,110,330.0	88.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,705,400.0	16,704,090.0	1,310.0	100.0
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1,319,340,000.0	1,226,000,012.6	93,339,987.4	92.9
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	1,099,304,300.00	1,099,304,300.00	0.0	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,099,304,300.00	1,099,304,300.00	0.0	100.0
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	122,440,400.0	121,814,912.6	625,487.4	99.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	122,440,400.0	121,814,912.6	625,487.4	99.5
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	97,595,300.0	4,880,800.0	92,714,500.0	5.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,179,900.00	4,880,800.0	-3,700,900.0	413.7
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	96,415,400.00	00.0	96,415,400.0	0.0
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.0	96,415,450.0	-96,415,450.0	0.0
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.0	74,216,560.7	-74,216,560.7	0.0
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	01.0	01.0	0.0	100.0
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	01.0	01.0	0.0	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	01.0	01.0	0.0	100.0

62	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	49.0	19.0	30.0	38.8
620001	Удирдах ажилтан	03.0	03.0	0.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	29.0	29.0	0.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	17.0	17.0	0.0	100.0
63	<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)</b>	403.0	403.0	0.0	100.0
630	<b>ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД</b>	403.0	403.0	0.0	100.0

### 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

#### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Эрдэнэцогт сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь Боловсролын ерөнхий хууль, “Хүний хөгжлийг хангахуйц төрийн үйлчилгээний орчинг сайжруулж боловсролын үйлчилгээний чанар, үр өгөөжийг дээшлүүлэн, стандарт, хангалтыг дээшлүүлэх” гэсэн зорилтын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулдаг.

Тус байгууллага нь Боловсрол, шинжлэх ухааны яамнаас жил бүр дэвшүүлэн тавьсан зорилго зорилтыг хангах үүднээс байгууллагын үйл ажиллагааг хэвийн явуулах чиг үүргийн дагуу Захирлын 2023 оны 01 дүгээр сарын 02-ны өдрийн А/01 дугаар тушаалаар Захиргаа аж ахуй, Сургалтын алба, үйлчилгээний алба гэсэн бүтэц зохион байгуулалттай 49 орон тоотой, 403 суралцагчтай үйл ажиллагаа явуулсан байна.

#### 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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

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

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

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

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй

### 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 539,205.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 530,772.0 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийж, 4,581.3 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 669.4 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, нийцлийн аудит буюу шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 албан шаардлага, алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 3182.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг төсөв захирагчид хүргүүлэв.

#### 5.1 Залруулга

1. Тайлант хугацааны нийгмийн даатгалд илүү төлсөн 10030.6 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд 10321.4 мянган төгрөгөөр буруу тусгаж 290.8 мянган төгрөгийг илүү тусгасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар 5.1.4.үнэн зөв байх; 15 дугаар зүйлийн 15.2.Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна; гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

2. Тайлант хугацааны ХХОАТ-ыг 7348.6 мянган төгрөгийг өглөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар 5.1.4.үнэн зөв байх; 14 дүгээр зүйлийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.3.бүх өр төлбөр; 15 дугаар зүйлийн 15.2.Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна; заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

3. Өмнөх оны цалингийн урьдчилгааны авлага 5150.0 мянган төгрөгийн авлага барагдсан байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар 5.1.4.үнэн зөв байх; 15 дугаар зүйлийн 15.2.Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна; гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

4. Сургуулийн 100 хүүхдийн дотуур байрны их засварын ажлыг санхүүгийн тайланд сайжруулалтаар бүртгээгүй шинээр хөрөнгө үүсгэж бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар 5.1.4.үнэн зөв байх гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

5. Аймгийн ИТХ-аас олгосон 3750.0 мянган төгрөгийн орлогыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, 573.5 мянган төгрөгийн бараа үйлчилгээний зардлыг цалин урамшууллын зардалд, 77.5 листийг үндсэн цалингийн зардалд хаалгаж гүйлгээ хийсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар 5.1.4.үнэн зөв байх; 15 дугаар зүйлийн 15.2.Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна; гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

## 5.2 Албан шаардлага

Тайлант хугацаанд 2 албан хаагчийн 669.4 төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалд дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1,1 дэх ажил олгогч нь хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд ногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж хугацаанд нь төлөх” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”гэсэн заалтуудыг гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

## 5.3 Төлбөрийн акт

### Илрүүлэлт:

1. Сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 14-ны өдрийн А/136 тоот захирамжаар 25 хувийн ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг сургуулийн захиралд давхардуулан олгосон.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын “4.11.Сургалтын байгууллагын эрхлэгч, захиралд улирлын ажлын гүйцэтгэл, үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг томилсон эрх бүхий албан тушаалтан гаргана” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Төсвийн захирагчаар 279.5 мянган төгрөгийг төлүүлж, төсөвт буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Мэдээлэл технологийн зардлаас сургуулийн захирал, нягтлан бодогч, сургалтын менежер, нийгмийн ажилтан, дотуур байрын багш, тогооч, бичиг хэргийн ажилтанд сар бүр 510.0 мянган төгрөгийн дата хэрэглээг төлсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “Батлагдсан төсвийн зориулалтын дагуу зарцуулах”, 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:** Зориулалт бусаар зарцуулсан 550.0 мянган төгрөгийн төсвийн захирагчаар төлүүлж, орон нутгийн орлогод буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3. Тайлант хугацааны хүүхдийн үдийн цайны зардал 3791.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 “нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх”, Засгийн газрын “Хоолны норматив тогтоох тухай” 2019 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн 450 дугаар тогтоолын 4 дэх заалт “Нэг хүүхдэд ногдох хоолны зардлын гүйцэтгэлийг хүүхэд-өдрөөр хянаж, зөрүүг нь тооцож байх”, гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Төсвийн хэмнэлтээс үлдсэн 3791.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн орлогод буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

#### 5.4 Зөвлөмж

##### Илрүүлэлт:

Ажлын гүйцэтгэл үр чадварыг үнэлсэн анхан шатны баримтгүй, тус сургуулийн захирлын 2023.12.14-ний өдрийн А/34 дүгээр тушаалаар 12 дугаар сард нэр бүхий 5 багшид үр чадварын нэмэгдэл 30-70% тооцож 3182.5 мянган төгрөг олгосон байна.

Энэ нь Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар 5.1.4.үнэн зөв байх; 13 дугаар зүйлийн 3.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно; гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг өгөв.

##### Нийцлийн аудиттай холбоотой асуудал

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

**Илрүүлэлт:** Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хуулийн 6.4.5-д заасан орлогын 158,691.2 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээг мэдээлээгүй, хуулийн 6.4.8-д заасан 35,869.4 мянган төгрөгийн 9 шийдвэрийг мэдээлээгүй, нийт 106 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1-д “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана” гэж заасныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх албан шаардлага хүргүүлэв.

Дээрх төлбөрийн актын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

**6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл**

/мян.төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлантай холбоотой зөрчил								
Мэдээлэл технологийн зардлаас сургуулийн захирал, нягтлан бодогч, сургалтын менежер, нийгмийн ажилтан, дотуур байрын багш, тогооч, бичиг хэргийн ажилтанд сар бүр 510.0 мянган төгрөгийн дата хэрэглээг төлсөн	1	510	1	510				
Тайлант хугацааны хүүхдийн үдийн цайны зардал 3791.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.	1	3791.8	1	3791.8				
Сумын Засаг даргын 2023 оны 12 сарын 14 ны өдрийн А/136 тоот захирамжаар 25 хувийн ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон.	1	279.5	1	279.5				
Тайлант хугацаанд 2 албан хаагчийн 669.4 төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалд дутуу мэдээлсэн	1	669.4			1	669.4		
Ажлын гүйцэтгэл үр чадварыг үнэлсэн анхан шатны баримтгүй, тус сургуулийн захирлын 2023.12.14-ний өдрийн А/34 дүгээр тушаалаар 12 дугаар сард нэр бүхий 5 багшид үр чадварын нэмэгдэл 30-70% тооцож 3182.5 мянган төгрөг олгосон.	1	3182.5					1	3182.5
Нийт дүн	5	8433.2	3	4581.3	1	669.4	1	3182.5

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой								
Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хуулийн 6.4.5-д заасан орлогын 158,691.2 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээг мэдээлээгүй, хуулийн 6.4.8-д заасан 35,869.4 мянган төгрөгийн 9 шийдвэрийг мэдээлээгүй, нийт 106 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	1	0			1	0		
Нийт дүн	1	0	0	0	1	0	0	0

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

--oOo--