

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн БШУГ-ын Насан Туршийн боловсролын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2023/66/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 22-ны өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,739,763.25	29,147,218.61
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,794,016.25	26,419,107.92
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,794,016.25	26,419,107.92
31210	Төгрөг	1,794,016.25	26,419,107.92
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,794,016.25	26,419,107.92
33	АВЛАГА	297,347.00	10,210.69
33500	Бусад авлага	297,347.00	10,210.69
33510	Байгууллагаас авах авлага	297,347.00	10,210.69
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,648,400.00	2,717,900.00
35400	Хангамжийн материал	1,648,400.00	2,717,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	263,500.00	263,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,384,900.00	2,454,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,550,364.12	15,718,723.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	22,550,364.12	15,718,723.08
39200	Биет хөрөнгө	22,263,630.74	15,469,389.68
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	46,555,658.00	46,555,658.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,019,917.70	-33,514,101.72
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,724,353.00	13,724,353.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,358,562.56	-11,658,619.60
39217	Ном	362,100.00	362,100.00
39300	Биет бус хөрөнгө	286,733.38	249,333.40
39301	Програм хангамж	374,000.00	374,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-87,266.62	-124,666.60
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	26,290,127.37	44,865,941.69
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	91,779.59	234,757.59
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	91,779.59	234,757.59
41300	Өглөг	91,779.59	234,757.59
41360	Бусад өглөг	91,779.59	234,757.59
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	91,779.59	234,757.59
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	26,198,347.78	44,631,184.10
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	26,198,347.78	44,631,184.10
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	28,429,514.20	26,198,347.78
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	28,429,514.20	26,198,347.78
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-2,231,166.42	18,432,836.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-2,231,166.42	18,432,836.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	26,290,127.37	44,865,941.69

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	142,990,000.00	177,588,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,141,400.00	0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,141,400.00	0
120009	Бусад орлого	2,320,000.00	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	6,821,400.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	133,848,600.00	177,588,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	133,848,600.00	177,588,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	133,848,600.00	177,588,800.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	145,221,166.42	159,155,963.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	145,221,166.42	159,155,963.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	145,221,166.42	159,155,963.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	112,590,690.31	129,085,594.69
210101	Үндсэн цалин	97,973,418.93	93,086,603.24
210102	Нэмэгдэл	10,996,201.00	19,581,471.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,306,760.38	6,235,000.00
210104	Урамшуулал	314,310.00	10,182,520.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,693,880.03	16,236,527.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,578,119.26	10,972,276.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,076,360.25	1,291,162.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	861,088.19	1,032,684.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	194,909.03	238,256.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,983,403.30	2,702,147.39
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,268,800.00	3,114,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,428,200.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	745,300.00	1,800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	95,300.00	114,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	701,500.00	0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	701,500.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,966,296.08	10,719,841.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,643,500.00	2,105,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,051,500.00	1,782,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,271,296.08	6,831,641.04
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-2,231,166.42	18,432,836.32
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-2,231,166.42	18,432,836.32

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>136,168,600.00</u>	<u>177,588,800.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,320,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,320,000.00	00.00
120009	Бусад орлого	2,320,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	133,848,600.00	177,588,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	133,848,600.00	177,588,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	133,848,600.00	177,588,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>134,374,583.75</u>	<u>152,963,708.33</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	134,374,583.75	152,963,708.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	134,374,583.75	152,963,708.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	112,765,687.76	128,869,309.02
210101	Үндсэн цалин	98,473,750.02	88,811,813.01
210102	Нэмэгдэл	9,525,229.00	24,355,966.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,818,341.74	6,090,341.75
210104	Урамшуулал	1,948,367.00	9,611,187.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,723,895.99	16,022,699.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,332,300.79	11,211,796.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,097,900.83	1,203,277.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	878,300.26	962,223.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	219,498.46	239,040.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,195,895.65	2,406,361.32
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,320,000.00	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,320,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,565,000.00	8,071,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	5,089,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,565,000.00	2,982,700.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,794,016.25</u>	<u>24,625,091.67</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,794,016.25	24,625,091.67
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	1,794,016.25
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,794,016.25	26,419,107.92

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	28,429,514.20	0	0	28,429,514.20
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	28,429,514.20	0	0	28,429,514.20
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-2,231,166.42	-2,231,166.42
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	28,429,514.20	0	-2,231,166.42	26,198,347.78
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	28,429,514.20	0	-2,231,166.42	26,198,347.78
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	28,429,514.20	0	-2,231,166.42	26,198,347.78
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-2,231,166.42	0	2,231,166.42	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	18,432,836.32	18,432,836.32
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	26,198,347.78	0	18,432,836.32	44,631,184.10

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	179,382,800.00	152,963,708.33	26,419,091.67	85.27223
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	179,382,800.00	152,963,708.33	26,419,091.67	85.27223
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	179,382,800.00	152,963,708.33	26,419,091.67	85.27223
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	152,252,100.00	128,869,309.02	23,382,790.98	84.64206
210101	Үндсэн цалин	115,487,900.00	88,811,813.01	26,676,086.99	76.9014
210102	Нэмэгдэл	35,805,400.00	24,355,966.68	11,449,433.32	68.02317
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	6,090,341.75	-6,090,341.75	
210104	Урамшуулал	958,800.00	9,611,187.58	-8,652,387.58	1002.418
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,030,700.00	16,022,699.31	3,008,000.69	84.19396
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,941,300.00	11,211,796.87	1,729,503.13	86.63579
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,522,400.00	1,203,277.16	319,122.84	79.03817
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,217,900.00	962,223.92	255,676.08	79.00681
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	304,100.00	239,040.04	65,059.96	78.60573
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,045,000.00	2,406,361.32	638,638.68	79.02664
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8100000.00	8071700.00	28,300.00	99.65062
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,100,000.00	5,089,000.00	11,000.00	99.78431
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,982,700.00	17,300.00	99.42333
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	179,382,800.00	177,588,800.00	1,794,000.00	98.9999
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	177,588,800.00	177,588,800.00	0.00	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	177,588,800.00	177,588,800.00	0.00	100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,794,000.00	00.00	1,794,000.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,794,000.00	00.00	1,794,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	1,794,016.25	-1,794,016.25	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	26,419,107.92	-26,419,107.92	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00	0.00	100
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.00	100
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	10.00	10.00	0.00	100
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	0.00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00	0.00	100

2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Аудитаар нийт 4,196.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Насан туршийн боловсролын төвийн үр дүнгийн тайлан дахь өмнөх оны үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол (210903) дансны дүн э-тайлан дахь дүнгээс 12.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байсныг санхүүгийн тайланд залруулсан.
2. Байгууллагын нярав 4,183.5 мянган төгрөгийн бараа материалын тайланг үнэн зөв гаргаагүй байна.

Аудитаар нийт 430.8 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрсэнд аудитаар зөвлөмж өглөө.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хүүхдээ асрах чөлөөтэй байсан, 2023 оны 12 дугаар сард ажилдаа орсон албан хаагчийн 12 дугаар сарын цалинг нийгмийн даатгалын мэдээнд 01 кодоор мэдээлэх байсныг 06 кодоор мэдээлснээс нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээг зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын газарт хандан, албан хаагчийн даатгуулагчийн кодын мэдээллийг залруулах

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү^{2,3}.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын албан хаагчдад талархал илэрхийлье.

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

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь "Шалгаагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ"

³ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.2 дахь "Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан, энэ хуулийн 20.5-д заасан төлөвлөгөөг ирүүлээгүй нь тухайн албан хаагчийг ажлаас халах сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно"

Гурав. 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
Байгууллагын нярав бараа материалын тайланг үнэн зөв гаргаагүй байна.	1	4,183.5	1	4183.5			1	4,183.5				
Насан туршийн боловсролын төвийн үр дүнгийн тайлан дахь өмнөх оны үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол (210903) дансны дүн э-тайлан дахь дүнгээс 12.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй.	1	12.5			1	12.5	1	12.5				
Дүн	2	4,196.0	1	4,183.5	1	12.5	2	4,196.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	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
Хүүхдээ асрах чөлөөтэй байсан, 2023 оны 12 дугаар сард ажилдаа орсон албан хаагчийн 12 дугаар сарын цалинг нийгмийн даатгалын мэдээнд 01 кодоор мэдээлэх байсныг 06 кодоор мэдээлснээс нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээг зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	430.8					1	430.8				
Дүн	1	430.8	-	-	-	-	1	430.8	-	-	-	-

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

---oOo---