

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бөмбөгөр сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/62/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.05	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	8
2.1 Төлбөрийн акт	8
2.2 Албан шаардлага	8
2.3 Зөвлөмж	10
Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	10
Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл	12

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

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	104,121,497.89	183,177,738.35
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	22,056,355.00	93,016,800.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	22,056,355.00	93,016,800.00
3121	Төгрөг	22,056,355.00	93,016,800.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,056,355.00	93,016,800.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	82,065,142.89	90,160,938.35
351	Түүхий эд материал	51,776,824.55	54,630,374.55
35110	Тусгай зориулалттай материал	51,776,824.55	54,630,374.55
354	Хангамжийн материал	30,288,318.34	35,530,563.80
35420	Аж ахуйн материал	28,412,618.34	33,252,863.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	288,000.00	650,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,587,700.00	1,627,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	601,460,305.77	691,284,175.26
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	601,460,305.77	691,284,175.26
392	Биет хөрөнгө	594,490,305.77	684,314,175.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	621,033,000.00	704,207,233.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,898,416.48	-65,748,919.36
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	44,339,419.46	58,708,455.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,850,080.39	-29,378,682.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,948,302.00	34,300,828.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,007,187.82	-19,700,008.26
39217	Ном	1,925,269.00	1,925,269.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,970,000.00	6,970,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,970,000.00	6,970,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	705,581,803.66	874,461,913.61
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	354,537.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	354,537.00
413	Өглөг	00.00	354,537.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	354,537.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	705,581,803.66	874,107,376.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	705,581,803.66	874,107,376.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	219,846,370.54	219,846,370.54
51101	Өмч: - төрийн	219,846,370.54	219,846,370.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	452,944,051.88	621,469,624.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	452,944,051.88	452,944,051.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	168,525,572.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	32,791,381.24	32,791,381.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	705,581,803.66	874,461,913.61

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	470,998,400.00	782,653,145.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,958,700.00	118,609,545.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,958,700.00	118,609,545.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	15,520,300.00	110,895,795.40
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /ҮХ/	1,438,400.00	7,678,750.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	454,039,700.00	664,043,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	414,924,100.00	618,790,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	414,924,100.00	618,790,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,115,600.00	45,253,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,115,600.00	45,253,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	452,666,703.29	614,127,572.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	452,666,703.29	614,127,572.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	447,974,745.29	601,989,492.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	308,709,540.00	403,449,338.00
210101	Үндсэн цалин	225,370,985.00	294,401,878.00
210102	Нэмэгдэл	60,072,555.00	88,806,988.00
210104	Урамшуулал	8,323,892.00	20,240,472.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,942,108.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,712,947.00	50,751,687.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,297,319.00	34,573,695.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,103,906.00	4,067,493.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,483,127.00	3,253,998.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	620,783.00	793,537.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,207,812.00	8,062,961.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,637,400.00	41,336,157.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,361,360.00	13,404,480.26
210302	Түлш, халаалт	14,080,000.00	27,351,677.00
210303	Цэвэр, бохир ус	196,040.00	580,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,610,511.33	17,417,454.54
210401	Бичиг хэрэг	458,850.00	1,725,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	280,000.00	1,399,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	560,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,134,550.00	2,756,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,737,111.33	10,976,654.54
2105	Нормативт зардал	41,625,850.00	55,423,830.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	96,700.00	172,830.00
210502	Хоол, хүнс	41,529,150.00	55,251,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	3,441,500.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	3,441,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,506,900.00	421,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,506,900.00	421,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,671,596.96	29,748,325.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,570,600.00	5,406,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,966,450.00	3,270,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,134,546.96	21,071,925.91

Бөмбөгөр сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,691,958.00	12,138,079.74
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,502,500.00	10,628,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,502,500.00	10,628,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	189,458.00	1,509,379.74
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	189,458.00	1,509,379.74
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	18,331,696.71	168,525,572.95
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	18,331,696.71	168,525,572.95

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)	454,039,700.00	664,078,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	454,039,700.00	664,043,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	414,924,100.00	618,790,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	414,924,100.00	618,790,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,115,600.00	45,253,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,115,600.00	45,253,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	431,983,345.00	593,118,155.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	431,983,345.00	593,118,155.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	427,291,387.00	580,980,075.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	306,479,887.00	403,449,325.00
210101	Үндсэн цалин	222,681,699.00	263,306,002.00
210102	Нэмэгдэл	60,162,754.00	119,296,097.00
210104	Урамшуулал	8,323,892.00	20,847,226.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,311,542.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,942,600.00	50,751,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,888,700.00	34,573,695.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,263,500.00	4,067,493.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,610,600.00	3,253,994.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	652,900.00	793,537.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,526,900.00	8,062,978.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,925,400.00	41,343,620.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,614,360.00	12,453,218.26
210302	Түлш, халаалт	15,115,000.00	27,893,902.00
210303	Цэвэр, бохир ус	196,040.00	996,500.00
2105	Нормативт зардал	41,482,150.00	55,251,000.00
210502	Хоол, хүнс	41,482,150.00	55,251,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	2,400,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	2,400,000.00

Бөмбөгөр сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,109,700.00	1,090,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,851,650.00	26,694,330.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,822,400.00	23,423,930.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,029,250.00	3,270,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,691,958.00	12,138,079.74
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,502,500.00	10,628,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,502,500.00	10,628,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	189,458.00	1,509,379.74
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	22,056,355.00	70,960,445.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	22,056,355.00	70,960,445.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	22,056,355.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,056,355.00	93,016,800.00

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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	434,612,355.17	687,250,106.95
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	434,612,355.17	687,250,106.95
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	18,331,696.71	18,331,696.71
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	452,944,051.88	705,581,803.66
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	452,944,051.88	705,581,803.66
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	452,944,051.88	705,581,803.66
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	168,525,572.95	168,525,572.95
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	621,469,624.83	874,107,376.61

1.5 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	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	686,132,600.00	591,608,775.26	94,523,824.74	86.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	686,132,600.00	591,608,775.26	94,523,824.74	86.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	675,503,900.00	580,980,075.26	94,523,824.74	86.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	473,773,900.00	403,449,325.00	70,324,575.00	85.2
210101	Үндсэн цалин	301,677,000.00	263,306,002.00	38,370,998.00	87.3
210102	Нэмэгдэл	150,596,900.00	119,296,097.00	31,300,803.00	79.2
210104	Урамшуулал	21,500,000.00	20,847,226.00	652,774.00	97.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,654,200.00	50,751,700.00	9,902,500.00	83.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,244,400.00	34,573,695.40	6,670,704.60	83.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,852,600.00	4,067,493.38	785,106.62	83.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,882,100.00	3,253,994.81	628,105.19	83.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	970,500.00	793,537.74	176,962.26	81.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,704,600.00	8,062,978.67	1,641,621.33	83.1

Бөмбөгөр сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,853,000.00	41,343,620.26	1,509,379.74	96.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,500,000.00	12,453,218.26	46,781.74	99.6
210302	Түлш, халаалт	29,353,000.00	27,893,902.00	1,459,098.00	95.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	996,500.00	3,500.00	99.7
2105	Нормативт зардал	68,002,400.00	55,251,000.00	12,751,400.00	81.2
210502	Хоол, хүнс	68,002,400.00	55,251,000.00	12,751,400.00	81.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,090,100.00	1,090,100.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,090,100.00	1,090,100.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26730300.00	26694330.00	35,970.00	99.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,459,900.00	23,423,930.00	35,970.00	99.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,270,400.00	3,270,400.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,628,700.00	10,628,700.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,628,700.00	10,628,700.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,628,700.00	10,628,700.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	640,879,600.00	618,825,600.00	22,054,000.00	96.6
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	618,790,600.00	618,790,600.00	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	618,790,600.00	618,790,600.00	0.00	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	45,253,000.00	45,253,000.00	0.00	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	45,253,000.00	45,253,000.00	0.00	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	22,089,000.00	35,000.00	22,054,000.00	0.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	35,000.00		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	22,054,000.00	00.00		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	22,056,355.00		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	93,016,800.00		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	24.00		
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00		

Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 103,203.6 мянган төгрөгийн 6 зөрчил¹ илэрснээс 165.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 102.068.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 4 албан шаардлага, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 970.5 мянган төгрөгийн 2 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

2.1 Төлбөрийн акт

2.1.1 Цахим хэрэглээний зардлаас 12 дугаар сард 108,900 /нэг зуун найман мянга есөн зуун/ төгрөгийг байгууллагын интернэт ярианы төлбөрт төлсөн төлж, зориулалт бусаар зарцуулсан, Эрүүл мэндийн үйлчилгээний зардлаас 56,200 /тавин зургаан мянга хоёр зуун/ төгрөгийг эм болон вакцинд зарцуулсан 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 “Цахим хэрэглээний зардалд цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багш, ажилтны сургалтын үйл ажиллагаанд шаардлагатай дата, цахим систем, цахим эрх зэрэг бусад мэдээлэл технологийн ашиглалтын зардал багтана”, 2.4 “Дата багцыг сонгосон нөхцөлд цахим хэрэглээний нийт зардлыг нийт үндсэн багшийн тоонд хувааж тухайн хугацаанд ашиглах цахим хэрэглээний зардлын нэгжийг тооцно”, Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/259 дугаар тушаалаар баталсан “Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багшийг эрүүл мэндийн нэмэлт үзлэг, оношилгоонд хамруулах заавар”-ын 2.1 “Цэцэрлэгийн эрхлэгч, ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь багшийг эрүүл мэндийн нэмэлт үзлэг, оношилгоонд хамруулахдаа энэхүү зааврын 1.3-т заасан эрүүл мэндийн үйлчилгээний зардлыг төлөвлөн, хэрэгжүүлнэ” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт бусаар зарцуулсан 165,100 /Нэг зуун жаран таван мянга нэг зуун/ төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.2 Албан шаардлага

2.2.1 Тус байгууллага нь хичээл практикийн зардлыг төлөвлөх, зарцуулахдаа сургалтын хэрэглэгдэхүүн, бичиг хэргийн материалд 65 хүртэл хувийг зарцуулах байтал 3,095,400 /гурван сая ерэн таван мянга дөрвөн зуу/ төгрөг буюу 99 хувь төлөвлөж, зарцуулсан, хичээл практикийн зардлаас 9 дүгээр сард зарцуулсан 1,635,200 /нэг сая зургаан зуун гучин таван мянга хоёр зуу/ төгрөгийг дээрх журмын 2.8-д заасны дагуу жагсаалт гаргаагүй, 2.9-д заасны дагуу багш нарын зөвлөлд танилцуулаагүй зарцуулсан 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 “Хичээл, сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар”-ын 2.6 “Хичээл практикийн зардлыг дор дурдсан зориулалтад заасан хувь хэмжээг баримтлан зарцуулахаар тооцож төлөвлөлт хийнэ”, 2.8 “Багш бүр хичээл, сургалтын үйл ажиллагааны төлөвлөлтдөө үндэслэн шаардлагатай материал, хэрэглэгдэхүүний жагсаалтыг гаргаж, заах аргын нэгдэл, секцээр хэлэлцэн хагас жил'жилийн хугацаанд хэрэглэх материал, хэрэглэгдэхүүний нэр төрөл, тоо хэмжээг энэ зааврын 2.6-д заасан хувь хэмжээнд нийцүүлэн тодорхойлж,

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

цэцэрлэгийн арга зүйч, ерөнхий боловсролын сургуулийн сургалтын менежерт заах аргын нэгдлийн ахлагч танилцуулна”, 2.9 “Энэ зааврын 2.8-д заасан арга зүйч, сургалтын менежер нь багшийн төлөөлөлтэй хамтран заах аргын нэгдэл, секцийн саналыг хянаж, нэгтгэн хагас жил тутамд хичээл, сургалтын үйл ажиллагаанд хэрэглэх материал, хэрэглэгдэхүүний жагсаалт, тэдгээрийг нийлүүлэх төлөвлөгөөний төслийг мэргэжлийн чиглэл, багш бүрээр гаргаж, багш нарын зөвлөлийн хуралд нээлттэй танилцуулна” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Журамд заасан хувь хэмжээгээр төлөвлөж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.2.2 Тус цэцэрлэг нь нь багш, удирдах ажилтны төлөөллөөс бүрдсэн сайн дурын цахим хэрэглээний төсөв, түүний төлөвлөлт, захиалга, хэрэгжилтийг зохион байгуулах баг, түүнд тавих хяналт, шинжилгээний баг байгуулаагүй 1,090,100 /нэг сая ерэн мянга нэг зуун/ төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах журам"-ын 3.1 “Тухайн байгууллага нь багш, удирдах ажилтны төлөөллөөс бүрдсэн сайн дурын цахим хэрэглээний төсөв, түүний төлөвлөлт, захиалга, хэрэгжилтийг зохион байгуулах баг/цаашид хэрэгжилтийн баг гэх/, түүнд тавих хяналт, шинжилгээний баг /цаашид хяналтын баг гэх/-ийг тус тус байгуулна” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах журмыг баримтлан баг байгуулж зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.2.3 Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Ерөнхий боловсролын сургууль цэцэрлэгийн сургалтын тоног төхөөрөмж, хэрэглэгдэхүүний нөхөн хангалтын зардлыг төлөвлөх, хуваарилах, санхүүжүүлэх, заавар аргачлал"-ын 2.2.8-д заасны дагуу эцэг эхийн зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлж санал авалгүйгээр 4,650,000 /дөрвөн сая зургаан зуун тавин мянга/ төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг худалдан авсан байна.

Энэ нь Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Ерөнхий боловсролын сургууль цэцэрлэгийн сургалтын тоног төхөөрөмж, хэрэглэгдэхүүний нөхөн хангалтын зардлыг төлөвлөх, хуваарилах, санхүүжүүлэх, заавар аргачлал"-ын 2.1.2 “Сургалтын байгууллага өөрийн удирдлага буюу эцэг эхийн зөвлөлийн оролцоог хангаж, бие даан шийдвэр гаргах”, 2.2.8 “Сургалтын байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага нь энэ аргачлалын 2.2.4-д тодорхойлсон санал, шийдвэрийн төслийг өөрийн удирдлага буюу эцэг, эхийн зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлж, тус зөвлөлийн санал, дүгнэлтээр дэмжигдсэн жагсаалтыг баталснаар худалдан авах ажиллагааг явуулах” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид эцэг эхийн зөвлөлийн саналыг тусгаж худалдан авалт хийж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.2.4 Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хуулийн 6.4.5-д заасан орлогын 84,860,000 /наян дөрвөн сая найман зуун жаран мянга/ төгрөгийн 4 гүйлгээ, 6,737,300 /зургаан сая долоон зуун гучин долоон мянга гурван зуу/ төгрөгийн зарлагын нэг гүйлгээг мэдээлээгүй байна

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн

гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасан 91,597,300 /ерэн нэгэн сая таван зуун ерэн долоон мянга гурван зуун/ төгрөгийн мэдээллийг бүрэн байршуулан, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.3 Зөвлөмж

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

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны нярвын тайлан нь санхүүгийн тайлангаас орлого 308.0 мянган төгрөгөөр илүү, зарлага 20.0 мянган төгрөгөөр илүү, эцсийн үлдэгдэл 288.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1."Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, нярвын тайланг нягтлан бодогч хянаж хүлээн авч байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны эцэст 354.5 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид Төсвийн тухай хуульд заасны дагуу өр төлбөр үүсгэхгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цахим хэрэглээний зардлаас 12 дугаар сард 108,900 /нэг зуун найман мянга есөн зуун/ төгрөгийг байгууллагын интернэт ярианы төлбөрт төлсөн төлж, зориулалт бусаар зарцуулсан, Эрүүл мэндийн үйлчилгээний зардлаас 56,200 /тавин зургаан мянга хоёр	1	165.1	1	165.1				

Бөмбөгөр сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

зуун/ төгрөгийг эм болон вакцинд зарцуулсан байна.								
Тус байгууллага нь хичээл практикийн зардлыг төлөвлөх, зарцуулахдаа сургалтын хэрэглэгдэхүүн, бичиг хэргийн материалд 65 хүртэл хувийг зарцуулах байтал 3,095,400 /гурван сая ерэн таван мянга дөрвөн зуу/ төгрөг буюу 99 хувь төлөвлөж, зарцуулсан, хичээл практикийн зардлаас 9 дүгээр сард зарцуулсан 1,635,200 /нэг сая зургаан зуун гучин таван мянга хоёр зуу/ төгрөгийг дээрх журмын 2.8-д заасны дагуу жагсаалт гаргаагүй, 2.9-д заасны дагуу багш нарын зөвлөлд танилцуулаагүй зарцуулсан байна.	1	4,730.6			1	4,730.6		
Тус цэцэрлэг нь нь багш, удирдах ажилтны төлөөллөөс бүрдсэн сайн дурын цахим хэрэглээний төсөв, түүний төлөвлөлт, захиалга, хэрэгжилтийг зохион байгуулах баг, түүнд тавих хяналт, шинжилгээний баг байгуулаагүй 1,090,100 /нэг сая ерэн мянга нэг зуун/ төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	1,090.1			1	1,090.1		
Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Ерөнхий боловсролын сургууль цэцэрлэгийн сургалтын тоног төхөөрөмж, хэрэглэгдэхүүний нөхөн хангалтын зардлыг төлөвлөх, хуваарилах, санхүүжүүлэх, заавар аргачлал"-ын 2.2.8-д заасны дагуу эцэг эхийн зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлж санал авалгүйгээр 4,650,000 /дөрвөн сая зургаан зуун тавин мянга/ төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг худалдан авсан байна.	1	4,650.0			1	4,650.0		
Тайлант хугацааны нярвын тайлан нь санхүүгийн тайлангаас орлого 308.0 мянган төгрөгөөр илүү, зарлага 20.0 мянган төгрөгөөр илүү, эцсийн үлдэгдэл 288.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.	1	616.0					1	616.0
Тайлант хугацааны эцэст 354.5 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5 дахь заалттай нийцэхгүй байна.	1	354.5					1	354.5
Нийт дүн	6	11,606.3	1	165.1	3	10,470.7	2	970.5

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 хуультай холбоотой зөрчил								
Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хуулийн 6.4.5-д заасан орлогын 84,860.0 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, 6737.3 мянган төгрөгийн зарлагын нэг гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	91,597.3			1	91,597.3		
Дүн	1	91,597.3			1	91,597.3		

Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	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	6	7	8	9
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЭЗ								
	НИЙТ			1					

-----oOo-----