

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2024/112/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	9
Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	10
Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл	11

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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	77,379,956.07	193,020,391.98
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,179,772.24	106,550,118.15
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,179,772.24	106,550,118.15
31210	Төгрөг	2,179,772.24	106,550,118.15
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,179,772.24	106,550,118.15
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	75,200,183.83	86,470,273.83
35400	Хангамжийн материал	75,200,183.83	86,470,273.83
35410	Бичиг хэргийн материал	699,600.00	699,600.00
35420	Аж ахуйн материал	25,032,869.28	25,032,869.28
35460	Хүнсний материал	0	835,680.00
35470	Бусад хангамжийн материал	49,467,714.55	59,902,124.55
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,118,916,989.65	1,787,765,608.23
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,118,916,989.65	1,787,765,608.23
39200	Биет хөрөнгө	1,089,516,989.65	1,758,365,608.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,185,101,395.76	1,870,381,859.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,846,842.52	-200,157,365.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	85,073,687.25	104,551,789.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,452,024.89	-53,354,330.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,263,413.80	54,410,453.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,029,938.75	-20,959,497.90
39217	Ном	4,407,299.00	3,492,699.00
39300	Биет бус хөрөнгө	29,400,000.00	29,400,000.00
39301	Програм хангамж	150,000.00	150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150,000.00	-150,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,400,000.00	29,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,196,296,945.72	1,980,786,000.21
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	973,259.53	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	973,259.53	0
41300	Өглөг	973,259.53	0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	973,259.53	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,195,323,686.19	1,980,786,000.21
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,195,323,686.19	1,980,786,000.21
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	118,876,104.00	118,876,104.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	118,876,104.00	118,876,104.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	857,950,795.79	1,643,413,109.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-339,516,590.44	857,950,795.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,197,467,386.23	785,462,314.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зерүү	218,496,786.40	218,496,786.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,196,296,945.72	1,980,786,000.21

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,768,024,503.69	1,544,022,471.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,246,946,803.69	731,124,271.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,246,946,803.69	731,124,271.50
120009	Бусад орлого	7,500,000.00	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,170,480,669.86	728,025,606.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	68,966,133.83	3,098,665.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	521,077,700.00	812,898,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	459,612,900.00	740,209,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	459,612,900.00	740,209,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,464,800.00	72,688,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,464,800.00	72,688,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	570,557,117.46	757,645,557.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	570,557,117.46	757,645,557.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	569,066,269.46	739,489,369.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	344,035,874.85	456,419,241.12
210101	Үндсэн цалин	344,035,874.85	456,185,561.12
210102	Нэмэгдэл	0	233,680.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,636,354.87	57,819,162.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,636,354.87	57,819,162.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,440,209.53	57,073,152.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,737,159.53	8,816,412.19
210302	Түлш, халаалт	34,303,550.00	46,456,740.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,399,500.00	1,800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,035,400.00	7,312,020.00
210401	Бичиг хэрэг	422,750.00	2,988,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	835,650.00	3,612,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,544,500.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,232,500.00	470,620.00
2105	Нормативт зардал	67,397,950.00	90,087,525.00
210502	Хоол, хүнс	67,397,950.00	90,087,525.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	921,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	921,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	668,700.00	1,148,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	218,700.00	1,148,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,351,780.21	68,709,167.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,323,300.00	10,326,780.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,314,800.00	120,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,713,680.21	58,262,387.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,490,848.00	18,156,188.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0	4,121,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	4,121,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,490,848.00	14,034,688.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,490,848.00	14,034,688.28
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,197,467,386.23	786,376,914.02
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	914,600.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	914,600.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,197,467,386.23	785,462,314.02

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	528,577,700.00	812,898,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,500,000.00	0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,500,000.00	0
120009	Бусад орлого	7,500,000.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	521,077,700.00	812,898,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	459,612,900.00	740,209,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	459,612,900.00	740,209,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,464,800.00	72,688,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,464,800.00	72,688,600.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	524,247,927.76	708,527,854.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	524,247,927.76	708,527,854.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	522,757,079.76	690,371,665.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	345,166,452.67	455,206,248.25
210101	Үндсэн цалин	248,537,746.82	300,143,658.56
210102	Нэмэгдэл	64,512,649.00	134,937,194.96
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,650,000.00	0
210104	Урамшуулал	9,282,432.85	20,125,394.73
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,183,624.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,493,177.09	59,032,155.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,840,732.48	39,488,578.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,228,092.22	4,864,358.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,784,755.31	3,899,547.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	694,508.23	969,344.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,945,088.85	9,810,326.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,815,750.00	57,853,911.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,956,400.00	9,597,171.72
210302	Түлш, халаалт	41,360,350.00	46,456,740.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,499,000.00	1,800,000.00
2105	Нормативт зардал	65,080,700.00	91,115,705.00
210502	Хоол, хүнс	65,080,700.00	91,115,705.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,258,000.00	1,268,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,258,000.00	1,268,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,443,000.00	25,095,545.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,956,600.00	21,291,145.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,486,400.00	3,804,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,490,848.00	18,156,188.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0	4,121,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	4,121,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,490,848.00	14,034,688.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,490,848.00	14,034,688.28
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	4,329,772.24	104,370,345.91
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,150,000.00	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,150,000.00	0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,150,000.00	0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,150,000.00	0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-2,150,000.00	0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	2,179,772.24	104,370,345.91
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	2,179,772.24
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,179,772.24	106,550,118.15

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
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	118,876,104.00	218,496,786.40	-339,516,590.44	-2,143,700.04
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	118,876,104.00	218,496,786.40	-339,516,590.44	-2,143,700.04
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	1,197,467,386.23	1,197,467,386.23
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	118,876,104.00	218,496,786.40	857,950,795.79	1,195,323,686.19
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	118,876,104.00	218,496,786.40	857,950,795.79	1,195,323,686.19
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	118,876,104.00	218,496,786.40	857,950,795.79	1,195,323,686.19
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	785,462,314.02	785,462,314.02
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	118,876,104.00	218,496,786.40	1,643,413,109.81	1,980,786,000.21

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	742,389,300.00	635,839,254.09	106,550,045.91	85.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	742,389,300.00	635,839,254.09	106,550,045.91	85.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	738,267,800.00	631,717,754.09	106,550,045.91	85.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	546,522,500.00	455,206,248.25	91,316,251.75	83.3
210101	Үндсэн цалин	358,939,300.00	300,143,658.56	58,795,641.44	83.6
210102	Нэмэгдэл	166,930,500.00	134,937,194.96	31,993,305.04	80.8
210104	Урамшуулал	20,652,700.00	20,125,394.73	527,305.27	97.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,837,700.00	59,032,155.84	11,805,544.16	83.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,169,100.00	39,488,578.81	8,680,521.19	82.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,667,500.00	4,864,358.94	803,141.06	85.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,533,100.00	3,899,547.17	633,552.83	86.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,134,100.00	969,344.35	164,755.65	85.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,333,900.00	9,810,326.57	1,523,573.43	86.6
2105	Нормативт зардал	94,532,700.00	91,115,705.00	3,416,995.00	96.4
210502	Хоол, хүнс	94,532,700.00	91,115,705.00	3,416,995.00	96.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,268,100.00	1,268,100.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,268,100.00	1,268,100.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,106,800.00	25,095,545.00	11,255.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,302,400.00	21,291,145.00	11,255.00	99.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,804,400.00	3,804,400.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,121,500.00	4,121,500.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,121,500.00	4,121,500.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,121,500.00	4,121,500.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	742,389,300.00	740,209,600.00	2,179,700.00	99.7
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	740,209,600.00	740,209,600.00	0.00	100.0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	740,209,600.00	740,209,600.00	0.00	100.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,179,700.00	0	2,179,700.00	0.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	2,179,700.00	0	2,179,700.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0	2,179,772.24	-2,179,772.24	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0	106,550,118.15	-106,550,118.15	

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

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	72,688,600.00	58,653,911.72	14,034,688.28	80.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	72,688,600.00	58,653,911.72	14,034,688.28	80.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	72,688,600.00	58,653,911.72	14,034,688.28	80.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,888,600.00	57,853,911.72	14,034,688.28	80.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,000,000.00	9,597,171.72	402,828.28	96.0
210302	Түлш, халаалт	60,088,600.00	46,456,740.00	13,631,860.00	77.3
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	800,000.00	800,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	72,688,600.00	72,688,600.00	0.00	100.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	72,688,600.00	72,688,600.00	0.00	100.0
320001	Орон нутгийн төсвөөс	72,688,600.00	72,688,600.00	0.00	100.0

Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,100.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Цалингийн зардлыг тулгахад 7 дугаар сард 2 ажилтны 1,100.0 мянган төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалд илүү мэдээлсэн, 971.0 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон байгаа нь УСНББОУС-1 Топилуулга ба тодруулга, мөн иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 45,311.6 мянган төгрөгийн 6 зөрчил² илэрснээс 304.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 44,080.1 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 926.7 мянган төгрөгийн 2 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

2.1 Төлбөрийн акт

2.1.1 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж аймгийн сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллагуудын дунд зохион байгуулагдсан спортын уралдаан тэмцээнд 275,100 /хоёр зуун далан таван мянга нэг зуу/ төгрөг, анхан шатны баримтгүй буюу жолоочийн тооцооны хуудасгүй 29,700 /хорин есөн мянга долоон зуун/ төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2 “Аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын дарга, аймаг, сум, баг, нийслэл, дүүргийн Засаг даргаас бусад этгээд албан тушаалын суудлын автомашин ашиглахыг хориглоно”, 15 дугаар зүйлийн 15.2.3 “Сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: 3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн зөрчиж зарцуулсан 304800 /гурван зуун дөрвөн мянга найман зуун / төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.2 Албан шаардлага

2.2.1 Байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшууллыг олгохдоо багш, албан хаагчдад олгосон урамшуулал болох 4,121,455 /дөрвөн сая нэг зуун хорин нэгэн мянга дөрвөн зуун тавин таван/ төгрөгийг удирдах зөвлөлөөр хэлэлцүүлээгүй байна.

Энэ нь Боловсролын сайдын 2022 оны А/500 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны гүйцэтгэлийн чанар, үр дүнг үнэлж, үр дүнгийн нэмэлт урамшууллын зардлыг санхүүжүүлэхэд баримтлах зарчим"-ын 4.2 “Энэ аргачлалын 4.1-д заасан үйл ажиллагааг багш нарын зөвлөлийн хурлаар, багш албан хаагчдад урамшуулал олгох хувь хэмжээг байгууллагын удирдах зөвлөлөөр тус тус хэлэлцэж батална” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

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

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид дээрх журмыг зөрчиж зарцуулдаг байдлыг таслан зогсоож, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.2.2 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд хуулийн 6.4.5-д заасан таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 28,959,200 /хорин найман сая есөн зуун тавин есөн мянга хоёр зуун/ төгрөгийн орлогын 3 гүйлгээг мэдээлээгүй, 8,862,600 /найман сая найман зуун жаран хоёр мянга зургаан зуу/ төгрөгийн 1 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 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 28,959,200 /хорин найман сая есөн зуун тавин есөн мянга хоёр зуун/ төгрөгийн мэдээллийг бүрэн байршуулан зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.2.3 Нярвын шатахууны тайланг нягтлан бодогч хянаагүй, гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, Улаанбаатар хотоос 2023 оны 08 дугаар сарын 17-ны өдөр хүүхдийн ширээ сандал, тоног төхөөрөмжийг ачиж ирсэн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байхад тээврийн хөлс олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 5.4 “Тухайн байгууллагын хөнгөн тэрэг нь ямар албан тушаалтны хэрэгцээнд үйлчилсэн талаарх гүйцэтгэлийг гаргахдаа жолоочийн тооцооны хуудсыг хэрэглэнэ. Хөнгөн тэрэг хэрэглэсэн албан тушаалтан хэдэн км явснаа хянаад гарын үсэг зурна. Тооцоог нягтлан бодогч хийж, нийт дүнгээр түлш, шатахууны хэмнэлт, хэтрэлтийг гаргана” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нярвын тайланг нягтлан бодогч хянаж хүлээн авч байх, ачаа тээврийн хөлсийг олгохдоо анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ахлах тогооч М.Туяад байгууллагын эрхлэгчийн 01 тушаалаар ур чадварын нэмэгдлийг тогтмол 20 хувь авахаар тогтоосон байна.

Энэ нь Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 дүгээр тушаалаар баталсан "Төрийн үйлчилгээний албаны түгээмэл мэргэжлийн албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын 2,4,5 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажилчдад ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо дээрх журмын дагуу үнэлж, цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Мэдээлэл технологийн зардлаас модем сунгалт, цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 1-5 сарын датаны төлбөр болох 156.9 мянган төгрөгийг 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.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, 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 мөрдөж ажиллах 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 алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цалингийн зардлыг тулгахад 7 дугаар сард 2 ажилтны 1,100.0 мянган төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалд илүү мэдээлсэн	1	1,100.0			1	1,100.0	1	1,100.0		
Дүн	1	1,100.0			1	1,100.0	1	1,100.0		

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		
Ахлах тогооч М.Туяад байгууллагын эрхлэгчийн 01 тушаалаар ур чадварын нэмэгдлийг тогтмол 20 хувь авахаар тогтоосон байна.	1	769.8					1	769.8		
Байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшууллыг олгохдоо багш, албан хаагчдад олгосон урамшуулал болох 4121455	1	4,121.5			1	4,121.5				

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

төгрөгийг удирдах зөвлөлөөр хэлэлцүүлээгүй байна.								
Мэдээлэл технологийн зардлаас модем сунгалт, цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 1-5 сарын датаны төлбөр болох 156.9 мянган төгрөгийг төлсөн байна.	1	156.9					1	156.9
Шатахууны тайланд бүрэн гаргаагүй, жолоочийн тооцооны хуудаст спидометрийн заалт байхгүй, нягтлан бодогчийн гарын үсэг байхгүй, хугацаа тодорхойгүй, ямар ажлаар хаашаа явсан нь тодорхойгүй байна. Мөн Улаанбаатар хотоос 2023.08.17-ны өдөр тус цэцэрлэгийн хүүхдийн ширээ сандал, тоног төхөөрөмжийг ачиж ирсэн тухай хувь хүний өргөдлөөс өөр тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээ, жолоочийн бичиг баримт, мөн ачаа тээврийн дагалдах хуудас зэрэг нотлох баримтуудыг хавсаргаагүй байна.	1	2,136.8				1	2,136.8	
Тайлант онд нийт 462.5 мянган төгрөгийн шатахууны тайланг гаргаагүй, мөн 29.7 мянган төгрөгийн шатахууныг замын хуудасгүй зарцуулсан байна.	1	304.8	1	304.8				
Нийт дүн	5	7,489.8	1	304.8		2	6,258.3	2

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								
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд хуулийн 6.4.5-д заасан таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 28,959.2 мянган төгрөгийн орлогын 3 гүйлгээг мэдээлээгүй, 8862.6 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	37,821.8			1	37,821.8		
Дүн	1	37,821.8			1	37,821.8		

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				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								

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

3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			1					

-----oOo-----