



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бууцагаан сумын Баянбүрд багийн бага сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/65/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Баянхонгор хот 2024 оны 02 дүгээр сарын 22</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.mn</p>
---	---

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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	169,479,578.00	108,862,813.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	154,116,226.00	84,524,171.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	154,116,226.00	84,524,171.00
3121	Төгрөг	154,116,226.00	84,524,171.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	154,116,226.00	84,524,171.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	15,363,352.00	24,338,642.50
351	Түүхий эд материал	182,432.00	240,242.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	182,432.00	240,242.50
354	Хангамжийн материал	15,180,920.00	24,098,400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,132,370.00	1,073,950.00
35460	Хүнсний материал	00.00	46,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,048,550.00	22,977,950.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	203,147,068.99	208,652,811.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	203,147,068.99	208,652,811.83
392	Биет хөрөнгө	193,147,068.99	198,652,811.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	203,131,478.93	203,131,478.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,940,339.58	-59,435,979.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,389,430.00	54,966,175.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,177,497.28	-25,442,637.32
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,013,845.00	29,328,245.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,921,249.28	-12,545,871.52
39217	Ном	8,651,401.20	8,651,401.20
393	Биет бус хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,150,000.00	10,150,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150,000.00	-150,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	372,626,646.99	317,515,625.33
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	990,000.00	336,873.58
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	990,000.00	336,873.58
413	Өглөг	990,000.00	336,873.58
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	990,000.00	140,500.00
4136	Бусад өглөг	00.00	196,373.58
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	196,373.58
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	371,636,646.99	317,178,751.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	371,636,646.99	317,178,751.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	37,891,224.00	37,891,224.00
51101	Өмч: - төрийн	37,891,224.00	37,891,224.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	107,714,147.15	53,256,251.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	107,714,147.15	107,714,147.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-54,457,895.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	226,031,275.84	226,031,275.84
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	372,626,646.99	317,515,625.33

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	572,047,808.56	181,038,110.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	232,295,008.56	26,446,710.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	232,295,008.56	26,446,710.50

120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	215,132,406.56	20,781,900.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	17,162,602.00	5,664,810.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	339,752,800.00	154,591,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	309,330,000.00	128,729,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	309,330,000.00	128,729,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,422,800.00	25,861,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,422,800.00	25,861,500.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	200,374,897.57	235,496,005.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	200,374,897.57	235,496,005.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	194,254,178.91	230,627,363.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	114,420,257.70	145,169,033.16
210101	Үндсэн цалин	77,567,162.70	102,645,940.04
210102	Нэмэгдэл	28,993,154.00	38,281,488.12
210104	Урамшуулал	2,480,808.00	4,241,605.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,379,133.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,488,877.30	18,103,955.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,868,528.22	12,391,621.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,161,002.58	1,451,690.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	925,442.05	1,161,352.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	221,916.13	270,328.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,311,988.32	2,828,962.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,515,556.34	23,354,958.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	575,556.34	886,958.00
210302	Түлш, халаалт	20,550,000.00	22,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	390,000.00	468,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,585,950.00	1,336,920.00
210401	Бичиг хэрэг	2,079,800.00	634,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,778,700.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,165,700.00	702,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,561,750.00	0
2105	Нормативт зардал	14,046,900.00	15,300,740.00
210502	Хоол, хүнс	12,794,950.00	14,596,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,251,950.00	704,640.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,921,500.00	2,841,200.00
210604	Урсгал засвар	1,921,500.00	2,841,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,318,900.00	200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,318,900.00	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,956,237.57	24,320,557.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	401,000.00	430,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	811,650.00	0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,743,587.57	23,889,957.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,120,718.66	4,868,642.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,061,500.00	4,362,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,061,500.00	3,993,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	369,100.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,059,218.66	506,542.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,059,218.66	506,542.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	371,672,910.99	-54,457,895.24
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	371,672,910.99	-54,457,895.24

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	339,752,800.00	154,591,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	339,752,800.00	154,591,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	309,330,000.00	128,729,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	309,330,000.00	128,729,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,422,800.00	25,861,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,422,800.00	25,861,500.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	178,878,324.00	215,569,655.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	178,878,324.00	215,569,655.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	173,168,005.34	211,134,513.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	114,420,258.00	145,591,555.00
210101	Үндсэн цалин	77,567,163.00	102,362,655.00
210102	Нэмэгдэл	28,993,154.00	39,191,800.00
210104	Урамшуулал	2,480,808.00	4,037,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,379,133.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,495,141.00	17,650,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,980,158.28	12,002,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,172,094.97	1,411,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	865,216.32	1,129,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	208,393.71	282,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,269,277.72	2,824,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,315,556.34	23,354,958.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	925,556.34	886,958.00
210302	Түлш, халаалт	20,000,000.00	22,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	390,000.00	468,000.00
2105	Нормативт зардал	12,215,350.00	16,066,100.00
210502	Хоол, хүнс	12,215,350.00	16,066,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	996,500.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	996,500.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,384,900.00	283,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,384,900.00	283,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,340,300.00	6,187,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,945,600.00	5,761,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,394,700.00	426,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,710,318.66	4,435,142.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,651,100.00	3,928,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,651,100.00	3,559,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	369,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,059,218.66	506,542.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,059,218.66	506,542.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	160,874,476.00	-60,978,255.00

V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	6,758,250.00	8,613,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,758,250.00	8,613,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,758,250.00	8,613,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,758,250.00	8,613,800.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-6,758,250.00	-8,613,800.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	154,116,226.00	-69,592,055.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	154,116,226.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	154,116,226.00	84,524,171.00

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
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	37,891,224.00	226,031,275.84	-263,958,763.84	-36,264.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	37,891,224.00	226,031,275.84	-263,958,763.84	-36,264.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	371,672,910.99	371,672,910.99
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	37,891,224.00	226,031,275.84	107,714,147.15	371,636,646.99
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	37,891,224.00	226,031,275.84	107,714,147.15	371,636,646.99
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	37,891,224.00	226,031,275.84	107,714,147.15	371,636,646.99
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-54,457,895.24	-54,457,895.24
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	37,891,224.00	226,031,275.84	53,256,251.91	317,178,751.75

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	240,055,800.00	223,676,913.00	16,378,887.00	93.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	240,055,800.00	223,676,913.00	16,378,887.00	93.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	232,618,800.00	219,748,313.00	12,870,487.00	94.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	147,179,700.00	145,591,555.00	1,588,145.00	98.9
210101	Үндсэн цалин	103,950,800.00	102,362,655.00	1,588,145.00	98.5
210102	Нэмэгдэл	39,191,800.00	39,191,800.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	4,037,100.00	4,037,100.00	0.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,397,600.00	17,650,800.00	746,800.00	95.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,510,400.00	12,002,300.00	508,100.00	95.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,471,800.00	1,411,800.00	60,000.00	95.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,177,400.00	1,129,600.00	47,800.00	95.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	294,400.00	282,800.00	11,600.00	96.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,943,600.00	2,824,300.00	119,300.00	95.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,861,500.00	23,354,958.00	506,542.00	97.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,393,500.00	886,958.00	506,542.00	63.6
210302	Түлш, халаалт	22,000,000.00	22,000,000.00	0.00	100.0

210303	Цэвэр, бохир ус	468,000.00	468,000.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	25,198,400.00	16,066,100.00	9,132,300.00	63.8
210502	Хоол, хүнс	25,198,400.00	16,066,100.00	9,132,300.00	63.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	284,000.00	283,600.00	400.00	99.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	284,000.00	283,600.00	400.00	99.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15697600.00	14801300.00	896,300.00	94.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,271,600.00	14,375,300.00	896,300.00	94.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	426,000.00	426,000.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7437000.00	3928600.00	3,508,400.00	52.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,437,000.00	3,928,600.00	3,508,400.00	52.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,067,900.00	3,559,500.00	3,508,400.00	50.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	369,100.00	369,100.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	240,055,800.00	154,084,858.00	85,970,942.00	64.2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	214,194,300.00	128,729,900.00	85,464,400.00	60.1
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	214,194,300.00	128,729,900.00	85,464,400.00	60.1
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	25,861,500.00	25,354,958.00	506,542.00	98.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	25,861,500.00	25,354,958.00	506,542.00	98.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	154,116,226.00	154,116,226.00	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	84,524,171.00	-84,524,171.00	0.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	08.00	08.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	05.00	05.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 422.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1.Тайлант хугацаанд 146,169.0 мянган төгрөгийн цалин бодогдсон байхад санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 145,591.6 мянган төгрөг буюу 422.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4-т “Үнэн зөв байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа тул санхүүгийн тайланд залруулав.

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/,

Аудитаар нийт 13,642.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 317.1 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 13,325.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй 3 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2.1 Төлбөрийн акт

1. Баянбүрд бага сургууль, цэцэрлэгийн эрхлэгч Ш.Уранчимэгт ямар нэгэн тушаал шийдвэргүйгээр цалингийн зөрүү 317.1 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомжийг зөрчин олгосон тэтгэмжийн 317.1 мянган төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.2 Зөвлөмж өгөх

1. Буйдангийн үнэнд 2023.02.16-д хичээл практикийн зардлаас 216.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 112.7 мянга нийт 325.7 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар", БШУС-ын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчит сургууль, цэцэрлэгийн хичээл, сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар"-ыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг төсвийн захирагчид хүргүүлж байна.

2. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 5.499.8 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ мэдээлэхийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5 дахь "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т заасан мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагыг хугацаанд үнэн зөв мэдээлж байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

1. Нөхөн хангалтын зардлаас 7,499.8 мянган төгрөгийн тавилга хэрэгсэл, компьютер тоног төхөөрөмжийг БИ АЙ ЭМ БИ ХХК-аас худалдан авсан байна.

Энэ нь БШУС-ын 2022 оны А/170 дугаар тушаалын дөрөвдүгээр хавсралтаар батлагдсан "ЕБС, цэцэрлэгийн сургалтын тоног төхөөрөмж, хэрэглэгдэхүүний нөхөн хангалтын зардлыг төлөвлөх, хуваарилах, санхүүжүүлэх заавар"-ын 2.2.6 дахь "Сургууль, цэцэрлэг нь Ерөнхий гэрээ байгуулсан гүйцэтгэгч байгууллагаас

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

холбогдох журмын дагуу худалдан авах ажиллагааг бие даан зохион байгуулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цэцэрлэгийн сургалтын тоног, төхөөрөмж, хэрэглэгдэхүүнийг Ерөнхий гэрээ байгуулсан гүйцэтгэгч байгууллагаас худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2024.03.24-ны дотор ирүүлж акт, биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 15 -ний 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/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Баянбүрд бага сургууль	1	422.5			1	422.5	1	422.5				
Дүн	1	422.5			1	422.5	1	422.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
Баянбүрд бага сургууль	3	7,816.9	1	317.1			2	7,499.8				
Дүн	3	7,816.9	1	317.1			2	7,499.8				

Нийцлийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Баянбүрд бага сургууль	1	5,499.8					1	5,499.8				
Дүн	1	5,499.8					1	5,499.8				

ДӨРӨВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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

ooOoo



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 38 /АОС70240/ АНА-2024/65/
НА-СТА-ТМЗ Номгон

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Бууцагаан сумын Баянбүрд багийн бага сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Баянбүрд бага сургууль, цэцэрлэгийн эрхлэгч Ш.Уранчимэгт тушаал шийдвэргүйгээр цалингийн зөрүүнд 317,100 (Гурван зуун арван долоон мянга нэг зуу) төгрөгийн цалинг илүү олгосон байна.

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

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.3 дахь “Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон”, 4.2.3.8 дахь “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 2.1.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Хууль тогтоомжийг зөрчин олгосон тэтгэмжийн 317,100 (Гурван зуун арван долоон мянга нэг зуу) төгрөгийг төсөв захирагчаар төлүүлж Баянхонгор аймгийн

5050166

Төрийн сан дахь бусад татвар хураамжийн 100030000947 тоот төгрөгийн дансанд төвлөрүүлэх.

2. Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт¹ ирүүлэхийг Бууцагаан сумын Баянбүрд багийн бага сургуулийн захирал Ш.Уранчимэг, нягтлан бодогч Д.Баярмаа нарт даалгав^{2,3}.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

Н.БҮНЧИНСҮРЭН

¹ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

² Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана"

³ Монгол улсын ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

⁴ Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно