

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	2024 он	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 Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн :Баян ташаагийн эх Аудит ХХК Захирал: Т.Хоролсүрэн Утас: 99116028 Цахим хаяг: bte.audit@yahoo.com
-------------------------------	---------	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
.....
 - 4.2 Материаллаг байдал
.....
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
.....
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
.....
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
.....
5. Аудитын илрүүлэлт
.....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

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

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ





**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 № 2/70

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй 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 Баянхонгор аймгийн Богд сумын Ерөнхий боловсролын дунд 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.

Баянхонгор аймгийн Богд сумын Ерөнхий боловсролын дунд 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Агшин цэнгээнт нэвтрүүлэгт 300.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

5020269

Мөн 158,782.3 мянган төгрөгөөр барилга байгууламж, 30,421.9 мянган төгрөгөөр машин тоног төхөөрөмж, 776.2 мянган төгрөгөөр тавилга эд хогшил, 16,100.0 мянган төгрөгөөр бусад үндсэн хөрөнгө, нийт 25,135.6 мянган төгрөгөөр хөрөнгө нэмэгджээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд төсвийн захирагч 11 зорилтын хүрээнд 115 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас 110 арга хэмжээг бүрэн 100 хувь, 5 арга хэмжээг 70 хувь, нийт дүнгээр 93.0 хувиар биелүүлж, биелэлтийг дээд байгууллагат хүргүүлснээр, дээд байгууллагаас 83 хувиар дүгнэгдсэн.

Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт өмнөх оноос 272,183.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийг өсгөж төсөвлөсөнтэй холбоотой байна.

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

Б.МӨНХБАТ

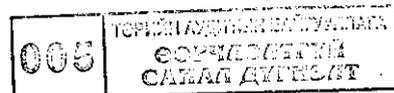
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>180,962,241.95</u>	<u>238,647,385.88</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	23,265,680.79	69,175,423.16
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	23,265,680.79	69,175,423.16
3121	Төгрөг	23,265,680.79	69,175,423.16
31211	Төрийн сангийн харилцах	23,265,680.79	69,175,423.16
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	145,714,561.16	169,471,962.72
351	Түүхий эд материал	2,606,800.00	9,009,086.56
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,254,500.00	7,656,786.56
35130	Эм боох материал	1,352,300.00	1,352,300.00
354	Хангамжийн материал	143,107,761.16	160,462,876.16
35410	Бичиг хэргийн материал	7,963,987.16	12,087,287.16
35420	Аж ахуйн материал	130,846,774.00	144,940,089.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,503,500.00	3,435,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>697,475,170.01</u>	<u>886,115,498.04</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	697,475,170.01	886,115,498.04
392	Биет хөрөнгө	656,899,170.01	838,539,498.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	597,092,445.36	755,874,790.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-156,892,934.97	-192,824,516.61
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	414,319,231.36	425,733,424.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,364,165.59	-239,079,263.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	158,442,132.26	131,719,723.45
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,592,723.05	-103,692,344.75
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,000,000.00	28,100,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,083,333.16	-8,270,833.13
39217	Ном	40,978,517.80	40,978,517.80
393	Биет бус хөрөнгө	40,576,000.00	47,576,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	7,300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,576,000.00	40,576,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>878,437,411.96</u>	<u>1,124,762,883.92</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>878,437,411.96</u>	<u>1,124,762,883.92</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	878,437,411.96	1,124,762,883.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	824,983,989.49	824,983,989.49
51101	Өмч: - төрийн	824,983,989.49	824,983,989.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	23,498,911.98	274,992,196.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	23,498,911.98	28,666,724.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	246,325,471.96

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ



Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	29,954,510.49	24,786,697.93
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	878,437,411.96	1,124,762,883.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,360,515,355.08	1,828,082,173.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,658,155.08	225,091,973.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,658,155.08	225,091,973.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	41,658,155.08	211,650,272.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,939,200.00	549,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	5,020,000.00
120006	Газрын тосны орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,318,857,200.00	1,602,990,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,138,852,000.00	1,463,106,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,138,852,000.00	1,463,106,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	178,535,200.00	139,883,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	178,535,200.00	139,883,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,331,792,869.91	1,581,756,701.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,331,792,869.91	1,581,756,701.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,269,966,907.93	1,517,318,436.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	847,459,838.41	1,057,346,824.03
210101	Үндсэн цалин	807,526,000.75	711,801,030.99
210102	Нэмэгдэл	00.00	305,239,419.04
210104	Урамшуулал	00.00	40,306,374.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	105,130,104.82	131,430,681.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	105,130,104.82	89,057,363.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	10,470,677.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	9,414,887.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	1,932,965.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	20,554,787.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,182,390.00	127,351,334.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,372,329.00	10,912,830.00
210302	Түлш, халаалт	99,160,061.00	113,818,504.80
210303	Цэвэр, бохир ус	2,650,000.00	2,620,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,049,625.00	21,746,280.00
210401	Бичиг хэрэг	4,855,100.00	10,348,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	1,449,980.00

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ



Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,194,525.00	9,948,000.00
2105	Нормативт зардал	82,544,800.00	80,502,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,355,800.00	200,000.00
210502	Хоол, хүнс	76,951,000.00	80,302,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,104,500.00	6,366,500.00
210604	Урсгал засвар	10,104,500.00	6,366,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,037,300.00	6,601,602.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,878,800.00	6,601,602.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,886,749.70	85,972,713.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,668,840.00	17,477,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	59,445,509.70	68,495,313.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,825,961.98	64,438,265.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,382,300.00	63,336,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	50,382,300.00	63,336,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,443,661.98	1,101,765.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,443,661.98	1,101,765.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	28,722,485.17	246,325,471.96

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	784,407,989.49	247,052,883.01	-70,617,468.89	960,843,403.61
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	784,407,989.49	247,052,883.01	-70,617,468.89	960,843,403.61
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	60,577,237.89	60,577,237.89
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	824,983,989.49	29,954,510.49	23,498,911.98	878,437,411.96
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	824,983,989.49	29,954,510.49	23,498,911.98	878,437,411.96
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	5,167,812.56	5,167,812.56
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	824,983,989.49	29,954,510.49	28,666,724.54	883,605,224.52
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-5,167,812.56	00.00	-5,167,812.56
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	246,325,471.96	246,325,471.96
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	824,983,989.49	24,786,697.93	274,992,196.50	1,124,762,883.92

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ



Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,320,796,400.00	1,608,560,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,939,200.00	5,569,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,939,200.00	5,569,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,939,200.00	5,569,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,939,200.00	549,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	5,020,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,318,857,200.00	1,602,990,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,138,852,000.00	1,463,106,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,138,852,000.00	1,463,106,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	178,535,200.00	139,883,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	178,535,200.00	139,883,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,272,358,719.21	1,523,466,087.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,272,358,719.21	1,523,466,087.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,197,033,257.23	1,459,027,822.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	847,498,019.90	1,056,850,080.07
210101	Үндсэн цалин	577,907,096.81	703,564,431.13
210102	Нэмэгдэл	203,457,574.63	313,313,074.94
210104	Урамшуулал	26,199,510.80	39,972,574.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	105,091,923.33	131,927,425.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,975,227.99	89,896,616.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,453,685.31	10,515,180.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,762,420.24	8,430,210.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,627,180.71	2,070,841.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,273,409.08	21,014,577.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,182,390.00	127,351,334.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,372,329.00	10,912,830.00
210302	Түлш, халаалт	99,160,061.00	113,818,504.80
210303	Цэвэр, бохир ус	2,650,000.00	2,620,000.00
2105	Нормативт зардал	64,206,000.00	79,509,000.00
210502	Хоол, хүнс	64,206,000.00	79,509,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,000,000.00	11,430,500.00
210604	Урсгал засвар	11,000,000.00	11,430,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,938,800.00	7,036,402.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,846,500.00	304,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,092,300.00	6,731,602.00

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ



Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,116,124.00	44,923,080.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,815,500.00	32,577,480.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,300,624.00	12,345,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	75,325,461.98	64,438,265.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,881,800.00	63,336,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	63,881,800.00	63,336,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,443,661.98	1,101,765.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,443,661.98	1,101,765.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	48,437,680.79	85,093,912.37
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	25,172,000.00	39,184,170.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,172,000.00	39,184,170.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,172,000.00	39,184,170.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	25,172,000.00	39,184,170.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-25,172,000.00	-39,184,170.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	23,265,680.79	45,909,742.37
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	23,265,680.79
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	23,265,680.79	69,175,423.16

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	23,265,600.00			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,491,697,000.00	1,422,966,657.63	68,730,342.37	95.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,491,697,000.00	1,422,966,657.63	68,730,342.37	95.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,416,661,500.00	1,359,630,157.63	57,031,342.37	95.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,107,231,200.00	1,056,850,080.07	50,381,119.93	95.4
210101	Үндсэн цалин	765,310,500.00	703,564,431.13	61,746,068.87	91.9
210102	Нэмэгдэл	298,525,700.00	313,313,074.94	14,787,374.94	104.9
210104	Урамшуулал	43,395,000.00	39,972,574.00	3,422,426.00	92.1

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	138,403,700.00	131,927,425.56	6,476,274.44	95.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	94,114,600.00	89,896,616.64	4,217,983.36	95.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,072,300.00	10,515,180.05	557,119.95	94.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,857,800.00	8,430,210.08	427,589.92	95.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,214,400.00	2,070,841.17	143,558.83	93.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,144,600.00	21,014,577.62	1,130,022.38	94.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	128,449,600.00	127,351,334.80	1,098,265.20	99.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,831,000.00	10,912,830.00	918,170.00	92.2
210302	Түлш, халаалт	113,818,600.00	113,818,504.80	95.20	100.0
210303	Цэвэр бохир ус	2,800,000.00	2,620,000.00	180,000.00	93.5
2105	Нормативт зардал	79,509,400.00	79,509,000.00	400.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	79,509,400.00	79,509,000.00	400.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,434,000.00	11,430,500.00	3,500.00	99.
210604	Урсгал засвар	11,434,000.00	11,430,500.00	3,500.00	99.
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,540,300.00	8,536,402.00	3,898.00	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	306,500.00	304,800.00	1,700.00	99.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,233,800.00	8,231,602.00	2,198.00	99.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,976,900.00	82,807,250.00	169,650.00	99.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,626,300.00	70,461,650.00	164,650.00	99.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,350,600.00	12,345,600.00	5,000.00	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			0.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	75,035,500.00	63,336,500.00	11,699,000.00	84.4
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	75,035,500.00	63,336,500.00	11,699,000.00	84.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал			0.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,468,431,400.00	1,468,876,400.00	-445,000.00	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,463,106,600.00	1,463,106,600.00	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,463,106,600.00	1,463,106,600.00	0.00	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	139,883,600.00	139,883,600.00	0.00	100.0

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

132001	Орон нутгийн төсвөөс	139,883,600.00	139,883,600.00	0.00	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,324,800.00	5,769,800.00	-445,000.00	108.3
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	304,800.00	749,800.00	-445,000.00	246.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,020,000.00	5,020,000.00	0.00	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		23,265,680.79	23,265,680.79	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		69,175,423.16	69,175,423.16	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	68	56	12	82.3
620001	Удирдах ажилтан	3	3	0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	49	42	7	85.7
620003	Үйлчлэх ажилтан	16	11	5	68.7

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Богд сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургууль нь боловсролын салбарын бодлого, хууль тогтоомжийн хүрээнд суралцагчдын мэдлэг чадвар, багшийн хөгжлийг дэмжих, хөгжүүлэх бодлогыг хэрэгжүүлэн ажиллах чиг үүрэгтэй байгууллага юм.

Тус байгууллага нь дараах зорилтыг хэрэгжүүлэн ажилладаг. Үүнд:

- Суралцагсад боловсролын стандартаар тогтоосон бага, суурь, бүрэн дунд боловсрол эзэмшүүлэх, тэдний хөгжих, төлөвших үйл явцыг шинжлэх ухааны үндэстэй удирдах, зохион байгуулах, эцэг, эх, асран хамгаалагчтай хамтран ажиллах, тэдэнд мэргэжлийн зөвлөгөө, туслалцаа дэмжлэг үзүүлэхэд оршино.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллага нь үйл ажиллагаандаа Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Татварын тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөн ажиллаж байна.

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

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ



- Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль 2023 оны 7 дугаар сарын 07-ны өдрөөс шинээр мөрдөгдөж эхэлсэн.
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль 2022 оны 4 дүгээр сарын 29-ний өдрөөс хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхэлсэн.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас 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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон, шинээр батлагдсан холбогдох хууль, дүрэм, журам, заавар аргачлалын дагуу өөрчлөлтийг тусгаагүй байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Хүрээмарал сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 246,325.5 мянган төгрөгөөр буюу 28.0 хувиар өссөн байна.

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	23,265.7	69,175.4	45,909.7
Авлага	11,982.0	0.0	-11,982.0
Бараа материал	145,714.5	169,472.0	23,757.5
Үндсэн хөрөнгө анхны өртөг	1,263,708.3	1,430,282.4	166,574.1
Хуримтлагдсан элэгдэл	-566,233.1	-544,166.9	22,066.2
Нийт хөрөнгө	878,437.4	1,124,762.9	246,325.5
Засгийн газрын хувь оролцоо	824,984.0	824,984.0	0.0
Хуримтлагдсан үр дүн	23,498.9	274,992.2	251,493.3
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	29,954.5	24,786.7	-5,167.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	878,437.4	1,124,762.9	246,325.5

Дээрх хүснэгтээс харахад өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, данс байна. Тухайлбал:

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 69,175.40 мянган төгрөг болж 45,909.70 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэлээр санхүүжсэнтэй холбоотой байна.

Авлага данс өмнөх оны АЙ ТИ ЗОНЕ ХХК -наас авах авлагыг 11,982.00 мянган төгрөгийг тоног төхөөрөмжүүдийг тайлант онд барааг хүлээн авч, авлагыг барагдуулсантай холбоотой байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 169,472.0 мянган төгрөг болж, 23,757.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 182,267.5 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 7,933.2 мянган төгрөгийн бараа материал хандиваар, 5,508.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг шилжүүлэн авч, нийт 195,709.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 171,951.8 мянган төгрөгөөр бусад хангамжийн материалыг акталсан,

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

7,980.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүтэцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлснээс голлон шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,190,336.7 мянган төгрөг болж, 188,640.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд иргэдийн хурлын 2023 оны 02 дугаар сарын 13-ны өдрийн 11 тоот тогтоолоор барилга байгууламж, орон сууц дансанд 158,782.3 мянган хөрөнгө оруулалтын засвар хандив, машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил дансуудад 31,198.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, Баянхонгор аймгийн иргэдийн хурлын 2023 оны 02 дугаар сарын 13ны өдрийн 13/08 тоот тогтоолоор 90,561.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталснаас тус тус шалтгаалсан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1,828,082.2 мянган, өмнөх оноос 467,566.8 мянган төгрөг буюу 34.4 хувиар дахин өсөж, нийт зардал 1,581,756.7 мянган, өмнөх оноос 249,963.8 мянган төгрөг ба 18.8 хувиар нэмэгдэж, тайлант оны үр дүн 246,325.5 мянган төгрөгөөр ашигтай ажилласан нь хуримтлагдсан үр дүн 251,493.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэхэд нөлөөлжээ.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,508,702.8 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс 139,900.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс улсын төсвийн санхүүжилтийг 45,596.2 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийг 16.4 мянган төгрөгөөр бууруулж баталжээ. Төсвийн төсөл өмнөх оны батлагдсан төсвөөс буурсан байгаа нь төсвийг бодиттой төсөвлөж байгаатай холбоотой байна.

Дээрх баталсан төсвөөс санхүүжилтийг бүрэн олгож нийт 69,175.4 мянган төгрөг хэмнэсэн нь улсын төсвөөс санхүүжсэн төсвөөс цалин нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлуудыг 56,857.3 мянган, урсгал шилжүүлэгийн зардлыг 11,699.0 мянган, Бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 169.6 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж, хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 11 хөтөлбөрийн хүрээнд 115 арга хэмжээнд улсын төсвөөс 1,463,106.6 мянга, орон нутгийн төсвөөс, 139,883.6 мянга, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 5,324.8 мянган, нийт 1,468,431.4 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,463,106.6 мянга, үндсэн ба туслах үйл ажиллагааны орлогоос 5,769.8 мянга, орон нутгийн төсвөөс 139,883.6 мянга нийт 1,468,876.4 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж ажилласан байна.

Орон нутгийн төсвөөс байр ашиглалтын зардалд 131,927.4 мянган, улсын төсвөөс цалин, нийгмийн даатгалын зардлуудад 1,188,777.5 мянган, нормативт зардалд 79,509.0 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардал 82,807.2 мянган, бусад урсгал шилжүүлэгийн зардалд 63,336.5 мянган, нийт 1422,966.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,422,966.5 мянган төгрөг буюу 95.3 хувь, үүнээс орон нутгийн төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 138,781.8 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байгаа нь улсын болон орон нутгийн төсвийн зардлыг нийт 69,175.4 мянган төгрөгийг хэмнэн зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Д/д	Хөтөлбөр арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
71601	Ерөнхий Боловсролын сургалт	1,491,697.0	1,422,966.7	68,730.3	95.4
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	1,278,257.8	1,227,702.8	50,555.0	96.0
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	138,403.7	131,927.4	6,476.3	95.3
83112	Хөтөлбөр төслийн дотоод урсгал	75,035.5	63,336.5	11,699.0	84.4

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн төсөл, арга хэмжээнд 142,845.5 мянган төгрөгийг харьцуулалтын болон гэрээгээр тусгаж баталснаас, гүйцэтгэлээр 233,322.6 мянган төгрөгийг худалдан авсан байна. Хүүхдэд ээлтэй орчин төсөл хөтөлбөрийн хүрээнд 30,421.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, үдийн цай хөтөлбөрийн 142,845.5 мянган төгрөгийн хоёр тендерийг харьцуулалтын аргаар

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

сонгон шалгаруулж, бусад хангамжийн материал, бичиг хэргийн материал 39,421.9 мянган төгрөгийг шууд худалдан авалт хийсэн байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу

Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2024 оны 01 дүгээр сарын 27-ны өдрөөс 2024 оны 02 дугаар сарын 18-ны өдрийн хооронд Баян ташаагийн эх аудит ХХК-ийн аудитор Б.Хандсүрэн гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг захирал Т.Хоролсүрэн, аудитын менежер М.Алтантуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Богд сумын Ерөнхий боловсролын 5 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 08 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2023 оны батлагдсан төсвөөс сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны төсөв 1,590,900.0 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 15,909.0 мянга, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 11,136.3 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор шалгагдагч байгууллага нь нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөхгүй арга хэмжээ авч ажилласан байна.

Энэ хуулийн хүрээнд цалин, нийгмийн даатгалын зардлуудад 56,857.4 мянган, байр ашиглалтын зардлыг 1,098.3 мянган, нормативт зардалд 0.4 мянган, бусад урсгал шилжүүлэгийн зардалд 11,699.0 мянган төгрөгийн зарлуудыг, нийт улсын төсвийг зардлыг 69,175.4 мянган төгрөгөөр хэмнэж ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны цахим системд орлогын 1,603,590.2 мянган төгрөгийн 20 мэдээлэл мэдээллэхээс 119,481.9 мянган төгрөгийн 3 мэдээллийг, зарлагын 163.913.8 мянган төгрөгийн 18 ширхэг мэдээлэл мэдээллэхээс 26,159.8 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл нийт 145,641.7 мянган төгрөгийн 5 мэдээллийг мэдээллээгүй, Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, дараа жилийн төсвийн төслийн 2 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэж заасантай нийцсэн бөгөөд аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**4.5.1 Завсрын аудитын талаар**

Завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар тогтоосон 1,082.1 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 20,392.9 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 2,209. мянган төгрөгийн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 100хувь биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	3	1,082.1	3	1,082.1	100
Албан шаардлага	1	20,392.9	1	20,392.9	100
Зөвлөмж	2	2,209.0	2	2,209.0	100
Нийт дүн	6	23,684.0	6	23684.0	100

/мянган төгрөгөөр/

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 145,941.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрч 300,0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 145,694.7 мянган төгрөгийн зөрчил арилгах албан шаардлага 1 хүргүүлэв.

5.1.Төлбөрийн акт

Агшин цэнгээнт нэвтрүүлэгт 300.0 мянган төгрөгийг олгож төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.4.Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн зарлиг, Улсын Их Хурлаас баталсан хууль тогтоомж, Засгийн газрын болон аймаг, нийслэлийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын шийдвэр, тэдгээрийн хэрэгжилт, цаг үеийн шинжтэй мэдээ, мэдээллийг олон нийтэд хүргэх, сурталчлан таниулахаас бусад зорилгоор байгууллага, хамт олныг сурталчлах, салбарын болон байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой нэвтрүүлэг, контент, баримтат болон цуврал киноны уран бүтээл зэргийг санхүүжүүлэх "гэж заасныг тус тус зөрчсөн нь аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

Шийдвэрлэсэн нь:

1.Зориулалт бусаар зарцуулсан 300.0 мянган төгрөгийг төсвийн шууд захирагчаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Албан шаардлага

Шилэн дансны цахим системд орлогын 1,603,590.2 мянган төгрөгийн 20 мэдээлэл мэдээллэхээс 119,481.9 мянган төгрөгийн 3 мэдээллийг, зарлагын 163.913.8 мянган төгрөгийн 18 ширхэг мэдээлэл мэдээллэхээс 26,159.8 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл нийт 145,641.7 мянган төгрөгийн 5 мэдээллийг мэдээллээгүй, Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, дараа жилийн төсвийн төслийн 2 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэж заасантай нийцсэн бөгөөд аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлээгүй, шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлага, орлогын мэдээллийг байршуулаагүй, өмнөх онд өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй тул хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Агшин цэнгээнт нэвтрүүлэгт 300.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна	1	300.0	1	300.0				
Дүн	1	300.0	1	300.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	/мянган төгрөгөөр/	
		Үүнээс	

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

			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
Шилэн дансны цахим системд орлогын 1,603,590.2 мянган төгрөгийн 20 мэдээлэл мэдээлэхээс 119,481.9 мянган төгрөгийн 3 мэдээллийг, зарлагын 163,913.8 мянган төгрөгийн 18 ширхэг мэдээлэл мэдээлэхээс 26,159.8 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл нийт 145,641.7 мянган төгрөгийн 5 мэдээллийг мэдээлээгүй "Аудитын тайлан, дүгнэлт зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, дараа жилийн төсвийн төслийн 2 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	145,641.7							1	145,641.7		
	1	145,641.7							1	145,641.7		

Хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэх юмуу өмнөх онд хариуцлага тооцсон байгаа.

Аудитын код: БНА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

