

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2023/20/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2023.02.17	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	6
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	12
3.1 Төлбөрийн акт	12
3.2 Албан шаардлага	13
3.3 Зөвлөмж.....	14
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	15

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2023.02.24 № 2/107
танай _____ -ны № _____ -т

БАЯНЦАГААН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ С.НАНДИНЦЭЦЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 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.

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь төлөвлөлтийн шатанд урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлаас хэтэрсэн бөгөөд бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

- Тайлант хугацаанд цахим хэрэглээний зардлаас 840.0 мянга, хичээл практикийн зардлаас 234.9 мянга, эрүүл мэндийг дэмжих арга хэмжээний зардлаас 298.9 мянга төгрөгийг зориулалт бусаар, гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшууллын байгууллагын менежментийг сайжруулах үйл ажиллагаанд зарцуулах 3201.0 мянган төгрөгийг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан;
- Нярвын тайлан нь санхүүгийн тайлангаас орлого 448.6 мянган төгрөгөөр дутуу, зарлага 1409.7 илүү нийт 1858.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн;
- Дотуур байрны хүүхдийн хоол 4468.2 мянга, үдийн хоол 1042.4 мянган төгрөгийн зарлагыг гаргахдаа хоолны меню бичээгүй байсан зэрэг зөрчлүүд илэрлээ.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийн зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1."Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох

005020435

бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 “хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуулаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн, мөн УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, УСНББОУС-12 Бараа материал болон санхүүгийн тайлангийн “Оршин байх”, “Тохиолдсон байх”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

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

Аудитын дүгнэлтийн үндэслэл болгосон дээрх зөрчил дутагдал нь бидний урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлаас хэтэрсэн, аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтыг ажил гүйлгээний хувьд хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 79 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	118,364,822.40	138,895,985.66
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	19,575,795.26
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	19,575,795.26
3121	Төгрөг	00.00	19,575,795.26
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	19,575,795.26
33	АВЛАГА	00.00	1,173,118.00
335	Бусад авлага	00.00	1,173,118.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	62,518.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	1,110,600.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	118,364,822.40	118,147,072.40
351	Түүхий эд материал	33,992,377.00	29,615,827.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	23,629,077.00	22,874,027.00
35130	Эм боох материал	10,363,300.00	6,741,800.00
354	Хангамжийн материал	84,372,445.40	88,531,245.40
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	730,000.00
35420	Аж ахуйн материал	54,547,240.00	56,459,840.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,928,800.00	2,367,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	26,896,405.40	28,974,405.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,662,164,147.86	1,705,809,343.92
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,662,164,147.86	1,705,809,343.92
392	Биет хөрөнгө	1,629,098,647.94	1,672,778,219.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,642,407,402.00	1,642,407,402.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-189,684,475.68	-221,519,859.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	282,686,991.50	374,073,191.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-209,331,511.69	-220,402,884.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	120,492,049.36	123,285,049.36
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,764,656.94	-77,748,229.06
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	48,253,449.00	48,253,449.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,924,865.75	-12,534,165.74
39217	Ном	16,964,266.14	16,964,266.14
393	Биет бус хөрөнгө	33,065,499.92	33,031,124.90
39301	Програм хангамж	955,000.00	955,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-817,500.08	-851,875.10
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,928,000.00	32,928,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,780,528,970.26	1,844,705,329.58
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,780,528,970.26	1,844,705,329.58
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,780,528,970.26	1,844,705,329.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	413,542,036.70	413,542,036.70
51101	Өмч: - төрийн	413,542,036.70	413,542,036.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	31,052,508.26	95,228,867.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	31,052,508.26	31,052,508.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	64,176,359.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,335,934,425.30	1,335,934,425.30
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,780,528,970.26	1,844,705,329.58

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,280,591,555.49	1,498,969,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	51,252,454.49	58,980,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	51,252,454.49	1,461,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,461,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,461,800.00
122	Тусламжийн орлого	00.00	57,518,200.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	57,518,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	195,576,801.00	1,439,989,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	1,252,321,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	1,252,321,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,033,762,300.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,802,469.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	75,802,469.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	119,774,332.00	187,667,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	119,774,332.00	187,667,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,275,753,533.45	1,434,792,840.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,275,753,533.45	1,434,792,840.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,169,091,458.93	1,406,790,376.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	775,989,753.48	920,763,784.04
210101	Үндсэн цалин	580,670,872.20	614,662,809.53
210102	Нэмэгдэл	136,471,998.68	234,473,230.51
210104	Урамшуулал	58,846,882.60	35,665,964.10
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	35,961,779.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,699,386.00	114,851,833.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,700,886.00	78,406,012.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,039,500.00	9,111,529.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,631,600.00	7,289,123.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,407,900.00	1,822,304.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,919,500.00	18,222,864.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	115,845,532.00	122,820,273.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,882,833.00	6,680,014.00
210302	Түлш, халаалт	109,204,699.00	114,640,259.00
210303	Цэвэр, бохир ус	758,000.00	1,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,467,290.00	34,758,431.30
210401	Бичиг хэрэг	1,243,900.00	8,409,020.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	6,588,161.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,743,880.00	4,161,200.00
210404	Ном, хэвлэл	533,700.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,360,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,722,100.00	7,941,800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,363,710.00	7,658,250.00
2105	Нормативт зардал	38,505,150.00	136,611,250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	244,500.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	38,260,650.00	136,611,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,385,200.00	7,816,000.00
210604	Урсгал засвар	3,385,200.00	7,816,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	492,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томиллолт	492,000.00	00.00

Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 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		
		2,813,600.00	3,208,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,073,600.00	351,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	2,857,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	107,893,547.45	65,960,603.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	15,176,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,681,200.00	250,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103,712,347.45	50,534,003.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	106,662,074.52	28,002,464.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	103,451,100.00	11,564,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,579,600.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,039,000.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,184,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	648,000.00	11,564,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	231,169.00	16,438,464.48
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	16,438,464.48
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,979,805.52	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,979,805.52	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	4,838,022.04	64,176,359.32
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	423,156.30	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	423,156.30	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-423,156.30	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	4,414,865.74	64,176,359.32

2.3 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)	1,229,339,101.00	1,441,451,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	1,461,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	1,461,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,461,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,461,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,229,339,101.00	1,439,989,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	1,252,321,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	1,252,321,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,033,762,300.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,802,469.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	75,802,469.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	119,774,332.00	187,667,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	119,774,332.00	187,667,300.00

Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,229,339,101.00	1,385,214,204.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,229,339,101.00	1,385,214,204.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,122,677,026.48	1,289,620,740.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	786,066,978.48	920,763,784.04
210101	Үндсэн цалин	590,748,097.20	614,662,809.53
210102	Нэмэгдэл	136,471,998.68	234,473,230.51
210104	Урамшуулал	58,846,882.60	35,665,964.10
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	35,961,779.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,699,386.00	114,914,351.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,700,886.00	78,468,530.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,039,500.00	9,111,529.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,631,600.00	7,289,123.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,407,900.00	1,822,304.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,919,500.00	18,222,864.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	118,774,332.00	122,457,833.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,882,833.00	6,680,014.00
210302	Түлш, халаалт	112,133,499.00	114,277,819.00
210303	Цэвэр, бохир ус	758,000.00	1,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,677,980.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	1,243,900.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,743,880.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	833,700.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,360,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,996,500.00	00.00
2105	Нормативт зардал	55,966,350.00	69,020,250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,978,800.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	38,260,650.00	69,020,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,726,900.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,185,200.00	8,314,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,800,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,385,200.00	8,314,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	492,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	492,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,753,600.00	10,540,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,013,600.00	1,461,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	9,078,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,061,200.00	43,610,521.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,480,000.00	29,992,576.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,581,200.00	13,617,945.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	106,662,074.52	95,593,464.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	103,451,100.00	79,155,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,579,600.00	67,591,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,039,000.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,184,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	648,000.00	11,564,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	16,438,464.48
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	16,438,464.48
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,210,974.52	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,979,805.52	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	56,236,795.26
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	36,661,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	36,661,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	36,661,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	36,661,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-36,661,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	19,575,795.26
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	19,575,795.26

2.4 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	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	413,542,036.70	1,336,761,282.30	25,810,785.52	1,776,114,104.52
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	413,542,036.70	1,336,761,282.30	25,810,785.52	1,776,114,104.52
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	4,414,865.74	4,414,865.74
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	413,542,036.70	1,335,934,425.30	31,052,508.26	1,780,528,970.26
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	413,542,036.70	1,335,934,425.30	31,052,508.26	1,780,528,970.26
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	413,542,036.70	1,335,934,425.30	31,052,508.26	1,780,528,970.26
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	64,176,359.32	64,176,359.32
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	413,542,036.70	1,335,934,425.30	95,228,867.58	1,844,705,329.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,489,561,600.00	1,405,436,740.26	84,124,859.74	94.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,489,561,600.00	1,405,436,740.26	84,124,859.74	94.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,404,299,000.00	1,326,281,740.26	78,017,259.74	94.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	940,864,100.00	920,763,784.04	20,100,315.96	97.9
210101	Үндсэн цалин	665,706,900.00	614,662,809.53	51,044,090.47	92.3
210102	Нэмэгдэл	200,645,600.00	234,473,230.51	-33,827,630.51	116.9
210104	Урамшуулал	20,295,800.00	35,665,964.10	-15,370,164.10	175.7
210105	Гэрээт ажлын хөлс	54,215,800.00	35,961,779.90	18,254,020.10	66.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,608,200.00	114,914,351.92	2,693,848.08	97.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,973,400.00	78,468,530.08	1,504,869.92	98.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,408,900.00	9,111,529.39	297,370.61	96.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,526,900.00	7,289,123.22	237,776.78	96.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,881,700.00	1,822,304.34	59,395.66	96.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,817,300.00	18,222,864.89	594,435.11	96.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	165,354,100.00	122,457,833.00	42,896,267.00	74.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,871,600.00	6,680,014.00	-808,414.00	113.8
210302	Түлш, халаалт	157,982,500.00	114,277,819.00	43,704,681.00	72.3
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	72,718,400.00	69,020,250.00	3,698,150.00	94.9
210502	Хоол, хүнс	72,718,400.00	69,020,250.00	3,698,150.00	94.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,320,400.00	8,314,000.00	6,400.00	99.9
210604	Урсгал засвар	8,320,400.00	8,314,000.00	6,400.00	99.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,652,000.00	10,540,000.00	1,112,000.00	90.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,572,400.00	1,461,800.00	1,110,600.00	56.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,079,600.00	9,078,200.00	1,400.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87781800.00	80271521.30	7,510,278.70	91.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,162,500.00	66,653,576.30	7,508,923.70	89.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,619,300.00	13,617,945.00	1,355.00	100.0

Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	85,262,600.00	79,155,000.00	6,107,600.00	92.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	73,698,600.00	67,591,000.00	6,107,600.00	91.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,564,000.00	11,564,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,489,561,300.00	1,441,451,000.00	48,110,300.00	96.8
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,252,321,900.00	1,252,321,900.00	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,252,321,900.00	1,252,321,900.00	0.00	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	234,667,000.00	187,667,300.00	46,999,700.00	80.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	234,667,000.00	187,667,300.00	46,999,700.00	80.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,572,400.00	1,461,800.00	1,110,600.00	56.8
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,572,400.00	1,461,800.00	1,110,600.00	56.8
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	19,575,795.26	-19,575,795.26	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	68.00	68.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	45.00	45.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	22.00	22.00	0.00	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,173.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Тайлант хугацааны нийгмийн даатгалд илүү төлсөн 62,5 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.
2. Тайлант хугацаанд түрээсийн сурах бичгийн үнэ 1110.6 мянган төгрөг төвлөрөөгүй бөгөөд санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.

Аудитаар нийт 14,719.7 мянган төгрөгийн зөрчил² 11 илэрснээс, 2,456.7 мянган төгрөгийн 5 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах 11,702.7 мянган төгрөгийн 5 албан шаардлага, 560.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тус сургуулийн захирал өөртөө шийдвэр гаргаж байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшуулал болох 868.2 мянган төгрөгийг хүлээн авсан байна.

Энэ нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1 дэх “Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхлыг хөндсөн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцох зэрэг үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн захирагчаар 868.2 мянган төгрөгийг төлүүлж, төсөвт буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.2 Мэдээлэл технологийн зардлаас сургуулийн захирал, нягтлан, сургалтын менежер, нийгмийн ажилтан, нярав, бичиг хэргийн ажилтанд нийт 5-р сард 200.0 мянга, 8-9 сард 175.0 мянга, 12-р сард 180.0 мянга, 6-р сард захирал, сургалтын менежер, нягтлан, няравт нарт 100.0 мянга, 10-11 сард захирал, нягтлан бодогчид 185.0 мянган төгрөгийн интернэтийн төлбөрийг 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт бусаар зарцуулсан 840.0 мянган төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлж, орон нутгийн орлогод буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.3 Хичээл практикийн зардлаас 7, 8 дугаар саруудад 234.9 мянган төгрөгийг шатахууны зардалд зарцуулсан, мөн Амарбуянт хийдэд хүндэтгэлийн гэр барих ажилд 52.2 мянган төгрөгийн шатахууныг тус тус зарцуулсан

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.

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 1.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт бусаар зарцуулсан 234.9 мянган төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлж, орон нутгийн орлогод буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.4 Эрүүл мэндийг дэмжих арга хэмжээний зардлаас 298.9 мянган төгрөг шатахууны зардалд зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “Батлагдсан төсвийн зориулалтын дагуу зарцуулах”, Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолоор баталсан "Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх аргачлал"-д заасан нэг суралцагчид ногдох хувьсах зардлын дундаж нормативын бүрэлдэхүүн, зардлын зориулалт, арга хэмжээний дэлгэрэнгүй зааврын 4-г зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт бусаар зарцуулсан 298.9 мянган төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлж, орон нутгийн орлогод буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.5 Тайлант хугацаанд "Утга нуур" ХХК-тай сурагчдын үдийн хоол нийлүүлэх гэрээг 2022.05.20-ний өдөр хийсэн бөгөөд гэрээний үнийг тулгахад 162.5 мянган төгрөгийн хүнсний бүтээгдэхүүнийг гэрээний үнээс илүү үнээр худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6 дахь "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж, ОНО-т төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

5.2.1 Тайлант хугацааны нярвын тайлан нь санхүүгийн тайлангаас орлого 448.6 мянган төгрөгөөр дутуу , зарлага 1409.7 илүү нийт 1858.3 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодогч болон эд хариуцагч нар дутуу болон зөрүүтэй тусгасан гүйлгээг бүртгэж, зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

5.2.2 Тус байгууллагын даргын 2022.01.06-ны өдрийн А/01 дүгээр тушаалаар орон тоонд хүний нөөцийн орон тоог батлаагүй байхад архив, бичиг хэргийн ажилтанд 2022.03.05-ны өдрөөс эхлэн хүний нөөцийн нэгдсэн системийг хариуцуулан ТҮ-5-1 шатлалын 562911 төгрөгийн цалингийн 20%-ийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь "Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын даргын бүтэц орон тоо батлах тухай тушаалын дагуу орон тоог мөрдөж, төсөвт тусгагдаагүй нэмэлт зардал гаргадаг байдлыг таслан зогсоох албан шаардлагыг хүргүүлэв.

5.2.3 Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хуулийн 6.4.5-д заасан орлогын 120,970.7 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээ, зарлагын 15,936.2 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг хугацаа хоцроож, 19,899.6 мянган төгрөгийн зарлагын 2 гүйлгээг мэдээлээгүй, хуулийн 6.4.8-д заасан 63,902.1 мянган төгрөгийн 2 шийдвэрийг мэдээлээгүй, мөн үдийн цай, дотуур байрны хүүхдийн хоол нийлүүлэх гэрээ, цахим худалдан авалтын гэрээ зэргийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 "Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээ", 6.4.8 "Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэл" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8-д заасан 220,708.6 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

5.2.4 Тус сургуулийн хүнсний тайланг тулгахад дотуур байрны хүүхдийн хоол 4468.2 мянга, үдийн хоол 1042.4 мянган төгрөгийн меню бичээгүй зарлага гаргасан 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл, дотоод хяналтаар дээрх аудитаар илэрсэн алдааг хянаж, тооцоог дахин нягтлан хариу албан шаардлага өгөв.

5.2.5 Байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшууллын байгууллагын менежментийг сайжруулах үйл ажиллагаанд зарцуулах 3201.0 мянган төгрөгийг УБ хотод туршлага судлахаар нярав З.Сумьяабазарын данс руу 2023.12.26-ны өдөр шилжүүлсэн бөгөөд уг зардалтай холбоотой тайланг гаргаагүй, үр дүнг тооцоогүй, юунд зарцуулсан эсэх нь анхан шатны баримтаар нотлогдохгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшууллаас зарцуулсан 3,201.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн зарцуулалтын тайланг гаргаж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус сургуулийн захирлын 2022.11.21-ний өдрийн А/65 дугаар тушаалаар 4-р улирлын ажлын үзүүлэлтийг урьдчилан үнэлж нэр бүхий 6 ажилтанд ур чадварын нэмэгдэл 20% олгосон байна.

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

Өгсөн зөвлөмж: Ажилчдад ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо "Төрийн үйлчилгээний албаны түгээмэл мэргэжлийн албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын дагуу үнэлж, цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	2	1,173.1	2	1,173.1			2	1,173.1		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	10	14,719.7	5	2,456.7	4	11,702.7	1	560.3

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой.								
Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	1	0			1	0		

-----oOo-----