БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/77/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Баянхонгор хот

2024 оны 02 дугаар сар 24

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат
Утас:70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор М.Алтантуяа
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Номгон аудит ХХК
Захирал Г.Саранчимэг
Утас: 89891034 Цахим хаяг: audit.nomgon @gmail.com
Аудитор: О.Мандах
Утас: 89010203 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 9

4.АУДИТЫН ТАЙЛАН 10

4.1 Ерөнхий зүйл 14

4.2 Материаллаг байдал 15

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 15

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

4.5.1 Завсрын аудитын талаар 15

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16

5.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 16

5.1 Төлбөрийн акт 16

6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУС	Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
НББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ 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

2024.02.23 № 2/25

танай____________-ны № ____________-т

БАЯНХОНГОР СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН НОМГОН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Л.САРАНГЭРЭЛ ТАНАА

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 сумын ерөнхий боловсролын Номгон 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 сумын ерөнхий боловсролын Номгон 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 аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд 71802 хөтөлбөрийн 11 арга хэмжээний зардалд 5,022,454.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 4,649,983.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, төсөвт 10,567.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, оны эцэст харилцах дансанд 359,421.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах,нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Аудитаар цахим хэрэглээний зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, үдийн хоолны материалын

5020124

үлдэгдэлтэй байгаа зэрэг зөрчил нь бидний тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшнээс бага байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээх бөгөөд Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 15 зорилтын 146 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 95.3 хувьтай тайлагнаж дээд шатны байгууллагаас 88.8 хувьтай дүгнэсэн байна.

Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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 илэрхийлллээс 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 /төгрөгөөр/

Дансны нсны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**454,170,239.65**	**825,343,095.28**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**98,331,919.00**	**359,421,422.43**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**98,331,919.00**	**359,421,422.43**
31210	**Төгрөг**	**98,331,919.00**	**359,421,422.43**
31211	Төрийн сангийн харилцах	98,331,919.00	359,421,422.43
33	**АВЛАГА**	**1,282,953.01**	**1,500,010.71**
33500	**Бусад авлага**	**1,282,953.01**	**1,500,010.71**
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,182,953.01	1,500,010.71
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	100,000.00	0
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**354,555,367.64**	**464,421,662.14**
35100	**Түүхий эд материал**	**162,584,960.08**	**262,174,061.58**
35110	Тусгай зориулалттай материал	149,413,560.08	250,184,061.58
35130	Эм боох материал	13,171,400.00	11,990,000.00
35400	**Хангамжийн материал**	**191,970,407.56**	**202,247,600.56**
35410	Бичиг хэргийн материал	9,941,000.00	9,768,020.00
35420	Аж ахуйн материал	16,755,916.00	15,861,716.00
35450	Барилгын засварын материал	1,454,000.00	3,002,400.00
35460	Хүнсний материал	46,300.00	6,299,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	163,773,191.56	167,315,764.56
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,880,305,473.86**	**2,793,089,012.64**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,880,305,473.86**	**2,793,089,012.64**
39200	**Биет хөрөнгө**	**2,065,973,182.04**	**1,980,102,554.06**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,728,145,183.90	1,732,180,283.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-319,135,591.47	-401,973,711.65
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	833,001,298.98	921,269,069.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-435,971,206.25	-513,778,895.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	329,065,825.00	338,164,544.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-133,560,198.12	-160,186,606.35
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	32,413,358.00	32,413,358.00
39217	Ном	32,014,512.00	32,014,512.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**814,332,291.82**	**812,986,458.58**
39301	Программ хангамж	8,767,798.00	8,767,798.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,010,506.18	-8,356,339.42
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	812,575,000.00	812,575,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,334,475,713.51**	**3,618,432,107.92**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,327,543,567.76**	**3,618,432,107.92**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,327,543,567.76**	**3,618,432,107.92**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,498,705,779.83	2,498,705,779.83
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,498,705,779.83	2,498,705,779.83
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-2,326,582,515.40**	**-2,035,693,975.24**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-5,651,163,636.98	-2,326,582,515.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,324,581,121.58	290,888,540.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,155,420,303.33	3,155,420,303.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,334,475,713.51**	**3,618,432,107.92**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Өмнөх оны гүйцэтгэл
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,210,318,820.88**	**5,004,481,733.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,210,318,820.88**	**105,056,831.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**437,903,320.88**	**105,056,831.50**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**18,024,000.00**	**20,315,180.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,024,000.00	15,404,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	4,911,180.00
120009	Бусад орлого	2,022,800.00	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	329,955,930.00	18,124,100.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	87,900,590.88	66,617,551.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,772,415,500.00**	**4,899,424,902.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**3,189,796,000.00**	**4,248,614,800.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,189,796,000.00	4,248,614,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**5,295,000.00**	**14,351,002.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**577,324,500.00**	**636,459,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	577,324,500.00	636,459,100.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,738,989,954.80**	**4,713,593,193.34**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,738,989,954.80**	**4,713,593,193.34**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,643,623,484.80**	**4,667,899,158.78**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,358,992,037.00**	**3,023,325,228.13**
210101	Үндсэн цалин	1,700,131,658.00	2,010,988,530.20
210102	Нэмэгдэл	604,947,444.00	885,820,635.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0
210104	Урамшуулал	30,849,802.00	126,516,062.13
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,063,133.00	0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**297,113,247.74**	**387,468,142.49**
210201	Тэтгэврийн даатгал	208,703,733.42	261,250,957.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,575,595.37	31,696,401.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,268,066.35	25,357,300.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,320,937.53	6,287,689.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	43,244,915.07	62,875,793.79
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**486,803,338.00**	**585,891,660.44**
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,164,268.00	29,256,413.44
210302	Түлш, халаалт	417,793,028.00	498,238,883.00
210303	Цэвэр, бохир ус	43,846,042.00	58,396,364.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**44,664,160.18**	**64,958,019.00**
210401	Бичиг хэрэг	20,386,360.00	32,585,460.00
210402	Тээвэр, шатахуун	701,000.00	0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	99,598.18	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,361,002.00	18,084,342.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0	0
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,116,200.00	13,688,217.00
2105	**Нормативт зардал**	**213,858,525.00**	**266,351,900.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,683,130.00	2,123,100.00
210502	Хоол, хүнс	200,175,395.00	264,228,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**20,163,975.00**	**36,457,705.00**
210604	Урсгал засвар	20,163,975.00	36,457,705.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**915,000.00**	**1,144,320.00**
210702	Дотоод албан томилолт	915,000.00	1,144,320.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**21,419,385.00**	**17,176,503.50**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,114,180.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,305,205.00	17,176,503.50
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**199,693,816.88**	**285,125,680.22**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,882,665.99	48,890,619.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,876,000.00	151,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	159,935,150.89	236,084,061.22
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**95,366,470.00**	**45,694,034.56**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**81,994,500.00**	**35,126,500.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	81,994,500.00	35,126,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**13,371,970.00**	**10,567,534.56**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,371,970.00	10,567,534.56
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**471,328,866.08**	**290,888,540.16**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**471,328,866.08**	**290,888,540.16**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,792,462,300.00**	**4,921,640,082.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**20,046,800.00**	**36,566,182.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**20,046,800.00**	**36,566,182.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**18,846,800.00**	**36,566,182.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,824,000.00	33,496,182.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,022,800.00	3,070,000.00
120009	Бусад орлого	1,200,000.00	0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,772,415,500.00**	**4,885,073,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**3,189,796,000.00**	**4,248,614,800.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,189,796,000.00	4,248,614,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**5,295,000.00**	**0**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,295,000.00	0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**577,324,500.00**	**636,459,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	577,324,500.00	636,459,100.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,590,103,121.00**	**4,529,807,078.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,590,103,121.00**	**4,529,807,078.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,294,514,956.00**	**4,213,715,344.01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,351,502,743.57**	**3,023,325,228.13**
210101	Үндсэн цалин	1,699,524,619.57	2,010,988,530.20
210102	Нэмэгдэл	598,065,189.00	885,820,635.80
210104	Урамшуулал	30,849,802.00	126,516,062.13
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,063,133.00	0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**293,256,134.43**	**395,636,345.94**
210201	Тэтгэврийн даатгал	203,542,050.72	269,419,160.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,285,152.69	31,696,401.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,575,130.31	25,357,300.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,030,560.12	6,287,689.36

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	47,823,240.59	62,875,793.79
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**486,328,634.00**	**585,891,660.44**
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,689,564.00	29,256,413.44
210302	Түлш, халаалт	417,793,028.00	498,238,883.00
210303	Цэвэр, бохир ус	43,846,042.00	58,396,364.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**20,000,000.00**	**39,999,905.00**
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	39,999,905.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**32,378,655.00**	**28,722,940.01**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,089,000.00	2,200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21,289,655.00	26,522,940.01
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**111,048,789.00**	**140,139,264.49**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,163,789.00	97,496,164.49
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,885,000.00	42,643,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**295,588,165.00**	**316,091,734.56**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**282,216,195.00**	**305,524,200.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	282,216,195.00	270,534,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	34,990,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**13,371,970.00**	**10,567,534.56**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,371,970.00	10,567,534.56
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**202,359,179.00**	**391,833,003.43**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**104,027,260.00**	**130,743,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**104,027,260.00**	**130,743,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**104,027,260.00**	**130,743,500.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	104,027,260.00	130,743,500.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-104,027,260.00**	**-130,743,500.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**98,331,919.00**	**261,089,503.43**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	98,331,919.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	98,331,919.00	359,421,422.43

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
1	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**0**	**0**	**0**	**0**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**2,498,705,779.83**	**3,155,420,303.33**	**-5,651,163,636.98**	**2,962,446.18**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,498,705,779.83**	**3,155,420,303.33**	**-5,651,163,636.98**	**2,962,446.18**
4	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0**	**0**	**3,324,581,121.58**	**3,324,581,121.58**
5	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,498,705,779.83**	**3,155,420,303.33**	**-2,326,582,515.40**	**3,327,543,567.76**
6	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,498,705,779.83**	**3,155,420,303.33**	**-2,326,582,515.40**	**3,327,543,567.76**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

7	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,498,705,779.83**	**3,155,420,303.33**	**-2,326,582,515.40**	**3,327,543,567.76**
8	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	290,888,540.16	290,888,540.16
9	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,498,705,779.83**	**3,155,420,303.33**	**-2,035,693,975.24**	**3,618,432,107.92**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**5,022,454,800.0**	**4,649,983,044.0**	**372,471,756.0**	**92.6**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,022,454,800.0**	**4,649,983,044.0**	**372,471,756.0**	**92.6**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,669,655,500.0**	**4,344,458,844.0**	**325,196,656.0**	**93.0**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**3,310,905,400.0**	**3,023,325,228.1**	**287,580,171.9**	**91.3**
210101	Үндсэн цалин	2,274,050,600.0	2,010,988,530.2	263,062,069.8	88.4
210102	Нэмэгдэл	917,258,800.0	885,820,635.8	31,438,164.2	96.6
210104	Урамшуулал	119,596,000.0	126,516,062.1	(6,920,062.1)	105.8
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**413,863,800.0**	**395,636,345.9**	**18,227,454.1**	**95.6**
210201	Тэтгэврийн даатгал	281,427,500.0	269,419,160.6	12,008,339.4	95.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	33,109,100.0	31,696,401.2	1,412,698.8	95.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	26,487,300.0	25,357,301.0	1,129,999.0	95.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,621,800.0	6,287,689.4	334,110.6	95.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	66,218,100.0	62,875,793.8	3,342,306.2	95.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**596,459,100.0**	**585,891,660.4**	**10,567,439.6**	**98.2**
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,000,000.0	29,256,413.4	6,743,586.6	81.3
210302	Түлш, халаалт	500,659,100.0	498,238,883.0	2,420,217.0	99.5
210303	Цэвэр, бохир ус	59,800,000.0	58,396,364.0	1,403,636.0	97.7
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**40,000,000.0**	**39,999,905.0**	**95.0**	**100.0**
210604	Урсгал засвар	40,000,000.0	39,999,905.0	95.0	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**31,615,400.0**	**28,722,940.0**	**2,892,460.0**	**90.9**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,700,000.0	2,200,000.0	2,500,000.0	46.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	26,915,400.0	26,522,940.0	392,460.0	98.5
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**276,811,800.0**	**270,882,764.5**	**5,929,035.5**	**97.9**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,438,700.0	227,509,664.5	5,929,035.5	97.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	43,373,100.0	43,373,100.0	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**				

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

		352,799,300.0	**305,524,200.0**	**47,275,100.0**	**86.6**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**352,799,300.0**	**305,524,200.0**	**47,275,100.0**	**86.6**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	317,809,300.0	270,534,200.0	47,275,100.0	85.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,990,000.0	34,990,000.0	-	100.0
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**5,022,454,800.0**	**4,921,640,082.0**	**100,814,718.0**	**98.0**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**4,248,614,800.0**	**4,248,614,800.0**	-	**100.0**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,248,614,800.0	4,248,614,800.0	-	100.0
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**636,459,100.0**	**636,459,100.0**	-	**100.0**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	636,459,100.0	636,459,100.0	-	100.0
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**137,380,900.0**	**36,566,182.0**	**100,814,718.0**	**26.6**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,000,000.0	33,496,182.0	2,503,818.0	93.0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,070,000.0	3,070,000.0	-	100.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	98,310,900.0	-	98,310,900.0	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	98,331,919.0	(98,331,919.0)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	359,421,422.4	(359,421,422.4)	
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**-**	**-**	**-**	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.0**	**1.0**	-	**100.0**
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0	-	100.0
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**142.0**	**147.0**	**(0.0)**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	(0.0)	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	37.0	37.0	(0.0)	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	104.0	104.0	-	**100.0**

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургууль нь Боловсролын ерөнхий хууль, Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хуульд тодорхойлсон “Суралцагчийг бие даан сурч, амьдрахад шаардагдах суурь мэдлэг, чадварыг хөгжүүлж ёс суртахуунтай, хариуцлагатай, ажил мэргэжлийн чиг баримжаатай иргэнийг төлөвшүүлэхэд оршино” гэсэн зорилтын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулдаг.

Тус байгууллага нь Боловсрол, шинжлэх ухааны яамнаас жил бүр дэвшүүлэн тавьсан зорилго зорилтыг хангах үүднээс байгууллагын үйл ажиллагааг хэвийн явуулах чиг үүргийн дагуу Захирлын 2023 оны 01 дүгээр сарын 05-ны өдрийн А/01 дугаар тушаалаар Бага боловсролын, Нийгмийн ухааны, Байгалийн ухааны, Захиргаа аж ахуй гэсэн 4 албаны бүтэц зохион байгуулалттай 157 орон тоотой, 2521 суралцагчтай үйл ажиллагаа явуулсан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллага нь Төсвийн тухай, Төрийн албаны тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Хөдөлмөрийн тухай, Бага, дунд боловсролын тухай, Боловсролын ерөнхий хууль, Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын тухай хууль, Мэдээллийн ил тод байдлын

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

тухай, Шилэн дансны тухай, Төрийн хэмнэлтийн тухай, Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн тухай, Байгууллагын нууцын тухай, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай, Гамшгаас хамгаалах тухай, Зөрчил шалган шийдвэрлэх тухай, Зөрчлийн тухай, Нийгмийн даатгалын тухай, Архивын тухай, Хүний хувийн мэдээлэл хамгаалах тухай болон Татварын багц хуулиудыг мөрдөж үйл ажиллагаа явуулж байна.

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

- Тайлант онд шинээр Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг үргэлжлүүлэн мөрдсөн;
- Засгийн газрын 2023 оны 240, 241 дүгээр тогтоолоор албан хаагчдын цалин нэмэгдсэн байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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 найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авсан ба дотоод аудит гүйцэтгээгүй тул аудитад ашиглах баримт материал байхгүй, 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын үйл ажиллагаанд мөрдөж буй Боловсрол,шинжлэх ухааны сайдын 2021 оны 01 дүгээр сарын 26-ны А/22 дугаар тушаалаар баталсан Боловсролын байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтыг мөрдөж байгаа ба Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон 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 хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 283,956,4 мянган төгрөгөөр буюу 8.5 хувиар өссөн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
А	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	98,331,9	359,421,4	261,089,2
Авлага	1,282,9	1,500,0	217,1
Бараа материал	354,555,3	464.461.2	109.868.3
Үндсэн хөрөнгө	3,775,982,9	3,877,384,5	101,301,6
Хуримтлагдсан элэгдэл	-895,677,5	-1,084,295,5	-188,618,0
Нийт хөрөнгө	**3.334.475.7**	**3.618.432.1**	283.956.4
Өр төлбөр	6.932.1	-	-6.932.1
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	**3.327.543.5**	**3.618.432.1**	290.888.6
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**3.334.475.7**	**3.618.432.1**	283.956.4

Эх сурвалж: Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн санхүүгийн тайлан

Дээрх хүснэгтээс харахад ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2023 оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан дансанд нь мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант онд оны эхэнд 98,331.9 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй оны эцэст 359,421.4 мянган төгрөгийн өмнөх оноос 261,089.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Сургуулийн захирлын 2023.12.25-ны өдрийн А/58 дугаар тушаалаар нийт 13,688.2 мянган төгрөгийн бараа материал акталж хөрөнгөнд тусгай зориулалтын материалын дансанд 103,513,7 мянган төгрөгийн бараа материал орлого авсантай холбоотойгоор бараа материалын үлдэгдэл 109,868.3 мянган төгрөгөөр өмнөх оноос бараа материал өссөн байна.

Тайлан онд авлага 217.1 мянган төгрөгөөр өмнөх оноос нэмэгдсэн нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тооцоог илүү шилжүүлж авлагаар бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Төсвийн хөрөнгөөр 130,743.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг нөхөн хангалтын зардлаар худалдан авсан, Боловсролын ерөнхий газраас 18,124.1 мянган төгрөг үнэ төлбөргүй орлого авч нийт үндсэн хөрөнгө тайланд онд 148,867.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Аймгийн ИТХ-ын хуралдааны 2023 оны 12 сарын 05-ны өдрийн 17/66 тоот тогтоолоор 56,706.5 мянган, 2 дугаар сарын 13-ны өдрийн 13/8 хөрөнгө актлах тогтоолоор 4,365,3 мянган төгрөгийн нийт 47,466.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж данснаас хассан байна.

Тайлант онд өмнөх оны өглөг төлөгдөж оны эцэст өр төлбөргүй байна

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл тайлант үеийн үр дүнгийн 290,888.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 3,618,432.1 мянган төгрөг болсон байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн, хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү данс өөрчлөлтгүй, тайлант үеийн үр дүн 290,888.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж 3,618,432.1 мянган төгрөг болсон байна.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 3,647,339.7 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, зарлагыг 3,647,339.7 мянган төгрөгөөр тооцон дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн саналаас 504,029.9 мянган төгрөгөөр буурч 3,143,309.8 мянган төгрөгөөр анх батлагдсан ба тайлант онд төсөвт 6 удаа тодотгол хийж тодотголоор 4,385,995.7мянган төгрөг болгож 1242,685.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн баталсан байна. Энэ нь багш ажилчдын цалин хөлс нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд тус байгууллага төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 71802 (Ерөнхий боловсрол) хөтөлбөрийн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс баталсан 4,385,995.7 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, гүйцэтгэлээр 4,024,845.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, хэмнэгдсэн 359,421.2 мянган төгрөг харилцах дансанд үлдэгдлээр зарцуулагдаагүй байна. Дансны үлдэгдлийг зардлаар нь үзвэл цалин , нийгмийн даатгал, үдийн хоолны зардлын үлдэгдэл 353,082.5 буюу 98,2 хувийг эзэлж байна

Орон нутгийн төсвөөс анх батлагдсан төсөв 667,959.1 мянган төгрөг 2023 оны 12 дугаар сарын 4-нд Баянхонгор сумын Засаг даргын А/334 дүгээр захирамжаар тодотгол хийж 31,500.0 мянган төгрөгөөр бууруулсан байна. Тодотгосон төсвөөр 636,459.1 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийн 98.3 хувь буюу 625,891.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийн харилцах дансны зарцуулаагүй үлдэгдэл 10,567.5 мянган төгрөгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлжээ.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80226 Байр ашиглалтын үйлчилгээ	10,766,2	10,766,2	0.0	100.00%
2	80312 Сургалт семинар	5,383,1	5,379,4	3,7	99.93%
3	81605 Эрүүл мэндийг дэмжих	16,856,4	10,936,2	5,920,2	64.88%
4	81801 Үдийн цай хөтөлбөр	317,809,3	270,534,2	47,275,1	85.12%
5	81844 гүнзгийрүүлсэн сургалт	34,370,0	34,365,8	4,2	99.99%
6	81816 Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	112,567,2	112,567,2	0.0	100.00%
7	81823 Боловсролын байгууллагын багш	24,223,8	24,223,1	0,7	100.00%
8	81827 Бичиг үсгийн боловсролын хөтөлбөр	28,980,1	19,438,1	9,542,0	67.07%
9	81834 Боловсролын стандарт, сургалтын	3,422,486,1	3,144,237,0	278,249,1	91.87%
10	81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	407,853,5	389,444,2	18,409,2	95.49%
11	81848 Сурах бичгийн түрээс	4,700,0	2,200,0	2,500,0	46.81%
12	80112 Нийтлэг үйлчилгээ	636,459,1	625,891,5	10,567,5	98.34%

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ДҮН	5,022,454,8	4,649,983,0	372,471,7	92.58%

/

Эх сурвалж:2023 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

3.5.3 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургууль нь тайлант онд үдийн хоол хөтөлбөрт 288,600.9 мянган төгрөгийн батлагдсан төсөвт 2 багц тендерийг худалдан авах ажиллагааны tender.gov.mn цахим системээр дамжуулан нээлттэй тендер зарлан харьцуулалтын аргаар Гэгээн их ХХК, Софтвишин ХХК-тай хүнсний материал нийлүүлэх гэрээ байгуулан гүйцэтгэлээр 282,216.2 мянган төгрөгийн хүнсний материал худалдан авсан байна.

Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжүүлэх хүрээнд Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим системээс ерөнхий гэрээ байгуулсан гүйцэтгэгчээс Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин төсөл хөтөлбөрийн нөхөн хангалтын зардлаас 106,297.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авч харин бусад хангамж бичиг хэргийн бараа материалыг шууд худалдан авалтын аргаар худалдан авсан 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 Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн 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 Номгон аудит ХХК-ийн ахлах аудитор О. Мандах гүйцэтгэж, хяналтыг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын ахлах аудитор М.Алтантуяа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл, аудитад шаардлагатай баримт материалыг Номгон Аудит ХХК-д 2024 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдөр ирүүлсэн байна.

Тайлант онд хөрөнгө захиран зарцуулах 1 дүгээр гарын үсгийг сургуулийн захирал Б.Сарангэрэл, 2 дугаар гарын үсгийг нягтлан бодогч Т.Цэрэндолгор нар зурж, хүнсний нярваар Б.Цолмон , аж ахуйн нярваар Л.Оюунцэцэг нар ажиллажээ.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2023 оны нийт зардлыг сонгож материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тооцож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг Дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны 3 зугаар улирлын нийт зардлын 3,106,150.3 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 31,062.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 75 хувиар буюу 23,296.1 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Тайлант оны эцэст Үдийн хоол хөтөлбөрийн хүнсний материалын 6299.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гаргаж хүнсний материалыг нөөцөлсөн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 "нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх", гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Тухайн байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 заалтаас бусад хуулийн хуулийн хэрэгжилтийг ханган 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй 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.

Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 5,282,659.6 мянган төгрөгийн 83 гүйлгээ, зарлагын 934,992.0 мянган төгрөгийн 63 гүйлгээ, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэрийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Батчимэг гүйцэтгэж, 238.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт 16,186.9 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмжийг байгууллагын удирдлагад хүргүүлсэн байна.

Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-
Албан шаардлага	3	238,0	3	238.0	100
Зөвлөмж	4	16186.9	4	16186,9	100.0
Нийт дүн	7	16,424.9	7	16,424.9	100.0

Эх сурвалж: Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2023.05.30-ны өдрийн 109 дугаар албан бичиг

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тус байгууллагаас 2023.05.30-ны өдөр 109 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн, төлбөрийн акт, зөвлөмжийг бүрэн биелүүлж ажиллажээ.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,591.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчил[1] илэрсэнд төлбөрийн акт, тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Зардалтай холбоотой

1.Илрүүлэлт: Цахим хэрэглээний зардлаас захирал, нийгмийн ажилтан 3 хүнд нийт 240.0 мянган төгрөгийн дата өгч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Боловсрол, Шинжлэх ухааны сайдын 2022.05.12-ны өдрийн А/170 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралт 2.4 дата багцыг сонгосон нөхцөлд цахим хэрэглээний зардлыг нийт үндсэн багш,бүлгийн болон хөгжим биеийн тамирын багш_ийн нийт тоогоор тооцно. гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт буусаар олгосон датаны төлбөрийн 240.0 мянган төгрөгийг холбогдох албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.Илрүүлэлт: Үдийн цайны хоолны материалын үнээс аж ахуйн материалын үнэнд 52.0 мянган төгрөг Софтвишн ХХК-д шилжүүлсэн.

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

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчиж, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-тай нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Эдийн засгийн ангилал зөрчин зарцуулсан 52.0 мянган төгрөгийн төлбөрийг нягтлан бодогчоор төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой

3.Илрүүлэлт:

Тайлант оны эцэст Үдийн хоол хөтөлбөрийн хүнсний материалын 6,299.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гаргаж хүнсний материалыг нөөцөлсөн.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 “нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх”, Засгийн газрын "Хоолны норматив тогтоох тухай" 2019 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн 450 дугаар тогтоолын 4 дэх заалт “Нэг хүүхдэд ногдох хоолны зардлын гүйцэтгэлийг хүүхэд-өдрөөр хянаж, зөрүүг нь тооцож байх”, гэсэн заалт, нь 2022 оны аудитаар үдийн цай хөтөлбөрийн дансны үлдэгдэл , хэмнэгдсэн төсвийн талаар Боловсролын газрын хэмжээнд дараагийн аудитаар анхаарах асуудлаар зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үдийн хоол хөтөлбөрийн материалын үлдэгдлийн үнэ 6,299.7 мянган төгрөгийг 2024 оны үдийн хоолны зардлаас төсөвт буцаан төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

Дээрх төлбөрийн актын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлантай холбоотой зөрчил								
Цахим хэрэглээний зардлаас захирал, нийгмийн ажилтан 3 хүнд нийт 240.0 мянган төгрөгийн дата өгч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	1	240.0	1	240.0				
Үдийн хоолны материалын үнээс аж ахуйн материалын үнэнд 52.0 мянган төгрөг Софтвишн ХХК-д шилжүүлсэн.	1	52.0	1	52.0				
Нийт дүн	2	292.0	2	292.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант оны эцэст Үдийн цайны хоолны материалын 6299.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гаргаж хүнсний материал нөөцөлсөн.	1	6299.7	1	6299.7				
Нийт дүн	1	6299.7	1	6299.7				

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

--oOo---

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 60/14210513/БИА/2024 Номгон
177/ИА-СТА-ШП3.

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант оны эцэст Үдийн хоол хөтөлбөрийн хоолны материалын 6,299,700,0 төгрөгийн нөөц үлдэгдэлтэй байгаа нь 2022 оны аудитаар үдийн цай хөтөлбөрийн дансны үлдэгдэл, хэмнэгдсэн төсвийн талаар Боловсролын газрын хэмжээнд дараагийн аудитаар анхаарах асуудлаар зөвлөмж өгсөнийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 "нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх", Засгийн газрын "Хоолны норматив тогтоох тухай" 2019 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн 450 дугаар тогтоолын 4 дэх заалт "Нэг хүүхдэд ногдох хоолны зардлын гүйцэтгэлийг хүүхэд-өдрөөр хянаж, зөрүүг нь тооцож байх", гэсэн заалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй 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 4.2.3.6 дахь "Эрх бүхий этгээд тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Үдийн хоол хөтөлбөрийн материалын үлдэгдэл 6,299,700.00 /Зургаан сая

5050123

хоёр зуун ерэн есөн мянга долоон зуун / төгрөгийг 2024 оны төсвөөс төлүүлж, төлбөрийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад татвар хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг ирүүлэхийг Баянхонгор сумын Номгон ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Л.Сарангэрэл, нягтлан бодогч Т.Цэрэндолгор нарт хариуцуулав[1].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[2]:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ

НОМГОН АУДИТ ХХК-ИЙН
АУДИТОР: О.МАНДАХ

[1] 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."

[2] 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

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 22 өдөр Дугаар 01/142105731/5ТА-2024 /97/НА-СТА-П/243 Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Үдийн цайны хоолны материалын зардлаас аж ахуйн материалын үнэнд 52000 төгрөг Софтвишн ХХК-д шилжүүлсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны "Эдийн засгийн ангилал батлах тухай"190 дугаар тушаалыг мөрдөөгүй зардлыг ангилал, зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, Үнэн ба зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй 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 4.2.3.8 дахь "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Зориулалт бусаар зарцуулсан 52,000 /тавин хоёр мянган / төгрөгийг холбогдох буруутай албан тушаалтнуудаар төлүүлж, төлбөрийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад татвар хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2024 оны 05

5050127

дугаар сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг ирүүлэхийг Баянхонгор сумын Номгон ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Л.Сарангэрэл, нягтлан бодогч Т.Цэрэндолгор нарт хариуцуулав[1].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[2]:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ

НОМГОН АУДИТ ХХК-ИЙН
АУДИТОР: О.МАНДАХ

---

[1] 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."

[2] 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

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 64/14210573/БПА/2024 /77/НА-СТА-ТШЗ Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Цахим хэрэглээний зардлаас захирал, нийгмийн ажилтан 4 хүнд 240000 төгрөгийн дата эрх өгч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Боловсрол, Шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны 05 дугаар сарын 12-ны өдрийн А/170 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралтаар 2.4 дата багцыг сонгосон нөхцөлд цахим хэрэглээний зардлыг нийт үндсэн багш,/бүлгийн болон хөгжим ,биеийн тамирын багш/-ийн нийт тоогоор тооцно. гэсэн заалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй 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 4.2.3.8 дахь “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Зориулалт бусаар зарцуулсан 240,000 /Хоёр зуун дөчин мянган / төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлж, төлбөрийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад татвар хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

5050135

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг ирүүлэхийг Баянхонгор сумын Номгон ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Л.Сарангэрэл, нягтлан бодогч Т.Цэрэндолгор нарт хариуцуулав[1].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[2]:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ

НОМГОН АУДИТ ХХК-ИЙН
АУДИТОР: О.МАНДАХ

---

[1] 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.”

[2] 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