ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Номгон сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2022/54/-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Даланзадгад хот 2022 он	Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: С.Цэрэнбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: tserenbayars@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Эн Ай Ти Эс аудит” ХХК Захирал: Ш.Ичинхорлоо Утас: 77270808 Цахим хаяг: nitsbalance@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Санхүүгийн ба төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн гол үзүүлэлтүүд

/сая төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Санхүүгийн байдлын тайлан			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	**47.7**	**77**
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	**1,598.6**	**5904.1**
	Нийт хөрөнгийн дүн	**1,646.3**	**5,981.1**
	Нийт өр төлбөрийн дүн		
	Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1,646.3**	**5,981.1**
	Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1,646.3**	**5,981.1**
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан			
	Үйл ажиллагааны орлогын дүн	**831.0**	**5216.5**
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	**777.7**	**881.7**
	Үйл ажиллагааны үр дүн	**53.3**	**4,334.8**
	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	-	0
	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	**53.3**	**4,334.8**
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан			
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	503.8	503.8
	Тайлант оны үр дүн	1,142.4	5,477.3
	Эцсийн үлдэгдэл	**1,646.2**	**5,981.1**
Мөнгөн гүйлгээний тайлан			
	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	**662.6**	**664.1**
	Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	**662.6**	**664.1**
	Үйл ажиллагааны ЦМГ	**-**	**-**
	Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ		**0**
	Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ	**-**	**0**
	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**-**	**-**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан			
	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	**642.0**	**638.4**
	Урсгал зардал	642.0	642.0
	Хөрөнгийн зардал	-	0

	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	**642.0**	**642.0**
	Улсын төсвөөс санхүүжих	469.1	469.1
	Орон нутгийн төсвөөс	172.9	172.9
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	-	-

Хоёр. Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Өмнөговь аймгийн Номгон сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо “Хүүхэд бүрийн сурах үйл, тэдний хөгжлийнг дэмжихэд тулгарч буй бэрхшээлийг судлан, орон нутгийн бодлого шийдвэрт уялдуулан сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулж , сурлагын хоцрогдлыг нөхөн сурагчидыгш бие даан суралцахад дэмжих” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах үйл ажиллагааны чиглэлтэй байна. Үүнд:

- Сурагчидын өөрийн удирдлагатай суралцах үйл ажиллагааг дэмжих сурагч эцэг эх бүртэй эргэх холбоотой ажиллах замаар сурлагын хоцрогдлыг нөхөх;
- Багшийн хөгжлийг дэмжих дижитал технологийг ашиглан цахим хичээлийн болон сайн туршлагын сан бүрдүүлэх, түгээн дэлгэрүүлэх;
- Хос бичигтэн Өмнөговь хөтөлбөрийн хүрээнд байгууллагын ажилтан суралцагчид, эцэг эхчүүдийн үндэсний бичгээр унших бичих чадварыг сайжруулах орчин бүрдүүлэх
- Суралцагчдад тогтвортой хөгжлийн боловсролыг олгоход орон нутгийн дэмжлэг эцэг эхийн оролцоог нэмэгдүүлж хамтарч ажиллах;
- Сурагчидыг нийгэм сэтгэл зүйн хувьд эрүүл аюулгүй орчинд амьдрах дадал хэвшлийг төлөвшүүлэх;

Гурав. Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Өмнөговь аймгийн Номгон сумын ерөнхий боловсролын сургууль БСШУ-ны яамнаас хэрэгжүүлж буй “Боловсролын Чанарын Шинэчлэл” төсөл арга хэмжээнд хамрагдаж, төслийн хүрээнд 4,271.0 мянган мянган төгрөгийн санхүүжилтийг хүлээн авч, зарцуулсан байна. Үүнд:

- “Нандин” картыг хүүхэд нэг бүрийн цээжээр бичих болон зөв, цэвэр сайхан бичих чадварыг хөгжүүлэхэд “Нандин” сонсдог цээж бичгийн карт 434.0 мянган төгрөг;
- Цахим болон танхимын сургалтанд хэрэглэн багш нарын ажлын ачаалал багасах зорилгоор “pentablet” 750.0 мянган төгрөг;
- Цахим орчинд ажиллах,цахим хичээл заах , төслийн сургалт үйл ажиллагаанд зориулж нэгж, дата 175.0 мянган төгрөг;
- Wizer.me эрх, түүнийг ашиглах сургалтанд 990.0 мянган төгрөг;
- ААН-с үнийн санал авч Otg flash худалдан авахад 1,500.0 мянган төгрөг;
- Бараа материал татан авахад 72.0 мянган төгрөг;

Дэлхийн нийтээр Ковид-19 өвчлөлтэй холбоотойгоор БШУЯ-ны сайдын тушаалын дагуу сургалтын үйл ажиллагааг 3, 9, 10, 11, 12 саруудад буюу 5 сар танхимаар болон цахимаар хосолсон хэлбэрээр явуулсан байна.

Дөрөв. Аудитын гол асуудал

Тус сургууль нь тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдсан 320 хүүхдийн хүчин чадалтай барилгыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Өмнөговь аймгийн Номгон сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд “Хос бичигтэн Өмнөговь хөтөлбөрийн хүрээнд байгууллагын ажилтан суралцагчид, эцэг эхчүүдийн үндэсний бичгээр унших бичих чадварыг сайжруулах орчин бүрдүүлэх ” зорилтын хүрээнд 6 хөтөлбөр 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхэд зориулж 642,052.4 мянган төгрөгийг төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 638,444.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан ба төсөв 99.4 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Тав. 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.

Зургаа. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант онд улс орныг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаагаас шалтгаалан байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэх, хөрөнгийн биет тооллого хийх гэх мэт хөрөнгийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

Долоо. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 218,035.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 17,154.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 144,613.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага, 8,560.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

7.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

/сая төгрөгөөр/

д/д	Алдаа зөрчлийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан дахь цалингийн зардлын дүн НДШ-ийн тайлан дахь цалингийн зардлын дүн дутуу илэрхийлэгдсэн.	1	4,380.8	1	4,380.8						
2	Бараа материалын	1	12,773.9							1	12,773.9

	тодруулга тайланд орлогыг зөв ангилж, бүртгээгүй байна.										
3	Бусад хангамжийн материалыг тооцооны дансдаар дамжуулалгүйгээр шууд зардалд хаасан	1	5,389.5							1	5,389.5
5	усдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас 3136.0 мянган төгрөгийн материал бэлдсэн, АТБӨЯХАТ-ын 35.0 мянган төгрөгийг хувь хүн рүү шилжүүлсэн байна.	1	3,171.0							1	3,171.0
6	Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа үндсэн хөрөнгөнд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	115,388.0					1	115,388.0		
7	Тайлант хугацаанд хийсэн худалдан авалтын төлбөрийн баримтыг цахим төлбөрийн системд 29225.2 мянган төгрөгөөр дутуу, худалдан авалт хийгээгүй ибаримтыг 31573.5 мянган төгрөгөөр илүү баталгаажуулсан байна.	1	29,225.2					1	29,225.2		
8	Shilendans.gov.mn цахим хуудсанд тухай бүр оруулах мэдээллээс тухай бүр-16, сар бүр-3, хагас жил-1	1	47,706.9						Хариуцсан албан тушаалтанд хариуцлага тооцох		

	хоцроосон, тухай бүр-1 мэдээлэл байршуулаагүй байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ 47706.9 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн. төсөв захирагчийн тушаал шийдвэрийг тухай бүр үнэн зөв, бүрэн мэдээллээгүй										
9	Өмнөх аудитаар тогтоосон өгсөн 2 албан шаардлага 2 зөвлөмжиг хэрэгжүүлж ажилласан боловч шилэн дансны хэрэгжилтийн талаар өгсөн албан шаардлагын хэрэгжилтэнд хангалтгүй, тайлант онд давтагдсан байна										
	Нийт дүн		**218,035.3**								