БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/71/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.05	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn 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

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 3
Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 8
2.1 Төлбөрийн акт 8
2.2 Албан шаардлага 9
2.3 Зөвлөмж 11
Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 12
Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл 14

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

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**73,768,425.33**	**115,345,705.55**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	13,957,002.48	56,596,870.12
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	13,957,002.48	56,596,870.12
3121	**Төгрөг**	13,957,002.48	56,596,870.12
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,957,002.48	56,596,870.12
33	**АВЛАГА**	00.00	101,997.58
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	101,997.58
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	59,811,422.85	58,646,837.85
351	**Түүхий эд материал**	1,695,200.00	1,660,200.00
35130	Эм боох материал	1,695,200.00	1,660,200.00
354	**Хангамжийн материал**	58,116,222.85	56,986,637.85
35410	Бичиг хэргийн материал	583,704.05	583,704.05
35420	Аж ахуйн материал	53,196,356.80	50,874,681.80
35460	Хүнсний материал	766,650.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,569,512.00	5,528,252.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**607,646,129.17**	**946,725,119.43**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	607,646,129.17	946,725,119.43
392	**Биет хөрөнгө**	522,321,129.17	861,400,119.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	540,899,133.00	884,128,533.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,232,844.88	-60,158,504.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	56,056,261.00	48,639,160.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,545,408.30	-25,877,882.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,686,386.92	21,879,088.72
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,884,678.57	-9,552,555.13
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,000,000.00	-3,000,000.00
39217	Ном	2,342,280.00	2,342,280.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	85,325,000.00	85,325,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	85,325,000.00	85,325,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**681,414,554.50**	**1,062,070,824.98**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**6,979,088.40**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	6,979,088.40
413	**Өглөг**	00.00	6,979,088.40
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,085,688.40
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	5,893,400.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**681,414,554.50**	**1,055,091,736.58**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	681,414,554.50	1,055,091,736.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	249,677,773.32	249,677,773.32
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-96,354,805.96	264,321,810.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-96,354,805.96	-96,354,805.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	360,676,616.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	528,091,587.14	541,092,153.14
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**681,414,554.50**	**1,062,070,824.98**

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**550,357,282.00**	**1,025,846,160.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,661,400.00**	**345,623,760.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	8,661,400.00	345,623,760.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	210,000.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	175,000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	7,749,400.00	343,229,400.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	702,000.00	2,219,360.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**541,695,882.00**	**680,222,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	428,574,600.00	596,534,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	428,574,600.00	596,534,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	17,008,182.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,008,182.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	96,113,100.00	83,688,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	96,113,100.00	83,688,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**546,329,653.04**	**665,169,543.92**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**546,329,653.04**	**662,552,248.92**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	525,589,964.75	659,331,836.04
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	334,375,357.62	419,513,917.57
210101	Үндсэн цалин	238,015,417.02	285,380,399.99
210102	Нэмэгдэл	68,102,890.60	120,762,327.18
210104	Урамшуулал	4,448,950.00	13,371,190.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,808,100.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,466,686.04	53,220,325.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,281,267.45	36,563,373.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,306,921.48	4,263,038.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,645,617.16	3,353,310.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	657,488.79	821,809.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,575,391.16	8,218,793.27
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	65,096,393.71	79,667,887.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,454,055.51	8,013,027.12
210302	Түлш, халаалт	49,568,242.20	58,681,128.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,074,096.00	12,973,732.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,119,188.00	3,159,400.87
210401	Бичиг хэрэг	2,075,900.00	3,159,400.87
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	646,888.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,946,400.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	53,370,105.00	69,869,630.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,809,800.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	50,560,305.00	69,869,630.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	124,700.00	701,000.00
210604	Урсгал засвар	124,700.00	701,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	396,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	396,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	352,000.00	1,070,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	352,000.00	1,070,500.00

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	25,289,534.38	32,129,174.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,700,896.00	9,713,499.13
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,379,900.00	1,945,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,208,738.38	20,470,675.74
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	20,739,688.29	3,220,412.88
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,008,182.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,008,182.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,731,506.29	3,220,412.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,731,506.29	3,220,412.88
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**2,617,295.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	2,617,295.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**4,027,628.96**	**360,676,616.08**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**4,027,628.96**	**360,676,616.08**

1.3 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)**	**541,905,882.00**	**680,397,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**210,000.00**	**175,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	210,000.00	175,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	210,000.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	175,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**541,695,882.00**	**680,222,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	428,574,600.00	596,534,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	428,574,600.00	596,534,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	17,008,182.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,008,182.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	96,113,100.00	83,688,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	96,113,100.00	83,688,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**527,738,879.52**	**634,437,832.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**527,738,879.52**	**634,437,832.36**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**506,999,191.23**	**631,217,419.48**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	334,372,217.48	418,530,226.75
210101	Үндсэн цалин	238,012,276.88	284,396,709.17
210102	Нэмэгдэл	68,102,890.60	120,762,327.18
210104	Урамшуулал	4,448,950.00	13,371,190.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,808,100.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,466,686.04	53,220,325.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,281,267.45	36,563,373.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,306,921.48	4,263,038.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,645,617.16	3,353,310.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	657,488.79	821,809.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,575,391.16	8,218,793.27

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	65,096,393.71	79,667,887.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,454,055.51	7,757,079.12
210302	Түлш, халаалт	49,568,242.20	58,681,128.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,074,096.00	13,229,680.00
2105	**Нормативт зардал**	51,100,610.00	63,209,580.00
210502	Хоол, хүнс	51,100,610.00	63,209,580.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	499,700.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	499,700.00	800,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	655,688.00	1,189,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	655,688.00	1,189,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,807,896.00	14,600,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,577,896.00	11,032,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,230,000.00	3,567,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**20,739,688.29**	**3,220,412.88**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,008,182.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,008,182.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,731,506.29	3,220,412.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,731,506.29	3,220,412.88
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**14,167,002.48**	**45,959,567.64**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**3,319,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**3,319,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	3,319,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	3,319,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-3,319,700.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	14,167,002.48	42,639,867.64
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	13,957,002.48
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	13,957,002.48	56,596,870.12

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	249,677,773.32	528,091,587.14	-100,244,887.80	677,524,472.66
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-16,560,125.10	-16,560,125.10
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-116,805,012.90**	660,964,347.56
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-1,688,606.73	-1,688,606.73
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-96,354,805.96**	681,414,554.50
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-96,354,805.96**	681,414,554.50
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-96,354,805.96**	681,414,554.50
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	13,000,566.00	00.00	13,000,566.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	360,676,616.08	360,676,616.08
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**541,092,153.14**	**264,321,810.12**	1,055,091,736.58

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		13,957,002.48	-13,957,002.48	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	685,941,300.00	637,757,532.36	48,183,767.64	93.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	685,941,300.00	637,757,532.36	48,183,767.64	93.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	685,941,300.00	634,537,119.48	51,404,180.52	92.5
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	456,769,200.00	418,530,226.75	38,238,973.25	91.6
210101	Үндсэн цалин	295,852,300.00	284,396,709.17	11,455,590.83	96.1
210102	Нэмэгдэл	149,012,600.00	120,762,327.18	28,250,272.82	81.0
210104	Урамшуулал	11,904,300.00	13,371,190.40	-1,466,890.40	112.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	63,636,600.00	53,220,325.61	10,416,274.39	83.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,272,600.00	36,563,373.85	6,709,226.15	84.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,091,000.00	4,263,038.54	827,961.46	83.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,072,100.00	3,353,310.61	718,789.39	82.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,019,000.00	821,809.34	197,190.66	80.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,181,900.00	8,218,793.27	1,963,106.73	80.7
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	82,888,300.00	79,667,887.12	3,220,412.88	96.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,168,200.00	7,757,079.12	-588,879.12	108.2
210302	Түлш, халаалт	60,012,100.00	58,681,128.00	1,330,972.00	97.8
210303	Цэвэр, бохир ус	15,708,000.00	13,229,680.00	2,478,320.00	84.2
2105	**Нормативт зардал**	62,738,100.00	63,209,580.00	-471,480.00	100.8
210502	Хоол, хүнс	62,738,100.00	63,209,580.00	-471,480.00	100.8
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	800,000.00	800,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00	0.00	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,189,300.00	1,308,100.00	-118,800.00	110.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,189,300.00	1,308,100.00	-118,800.00	110.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17919800.00	17801000.00	118,800.00	99.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,352,000.00	14,233,200.00	118,800.00	99.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,567,800.00	3,567,800.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	602,253,000.00	596,709,100.00	5,543,900.00	99.1
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	602,253,000.00	596,534,100.00	5,718,900.00	99.1
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	602,253,000.00	596,534,100.00	5,718,900.00	99.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс	83,688,300.00	83,688,300.00	0.00	100.0
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	83,688,300.00	83,688,300.00	0.00	100.0
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	00.00	175,000.00	-175,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	175,000.00	-175,000.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	13,957,002.48	-13,957,002.48	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	56,596,870.12	-56,596,870.12	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	25.00	25.00		
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00		
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	220.00	220.00		
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	220.00	220.00		
630002	Хувийн ЕБС	220.00	220.00		
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**25.00**	**25.00**		
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	14.00	14.00		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00		

Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,216.7 мянган төгрөгийн 3 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Үр дүнгийн тайланд нэг ажилтны амралтын цалин 916.2 мянган төгрөгийг орхигдуулсан байгаа нь УСНББОУС-1 Толилуулга ба тодруулга, мөн иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.
2. Цалингаас тооцсон ХХОАТ болох 169.5 мянган төгрөгийг дутуу шилжүүлсэн ч санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байгаа нь УСНББОУС-1 Толилуулга ба тодруулга, мөн иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.
3. Бараа үйлчилгээний зардлаас зарцуулсан 131.0 мянган төгрөгийн интернэтийн төлбөрийн гүйлгээг шивэхдээ 210806 буюу мэдээлэл технологийн зардал руу шивсэн байгаа нь УСНББОУС-1 Толилуулга ба тодруулга, мөн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 515,937.7 мянган төгрөгийн 11 зөрчил[2] илэрснээс 189.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 490,274.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 7 албан шаардлага, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 25,473.6 мянган төгрөгийн 3 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

2.1 Төлбөрийн акт

2.1.1 Цахим хэрэглээний зардлаас 118,800 /нэг зуун арван найман мянга/, хичээл практикийн зардлаас 70,500 /далан мянга таван зуун/, нийт 189,300 /нэг зуун наян есөн мянга гурван зуу/ төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан 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 “Цахим хэрэглээний зардалд цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багш, ажилтны сургалтын үйл ажиллагаанд шаардлагатай дата, цахим систем, цахим эрх зэрэг бусад мэдээлэл технологийн ашиглалтын зардал багтана”, 2.4 “Дата багцыг сонгосон нөхцөлд цахим хэрэглээний нийт зардлыг нийт үндсэн багшийн тоонд хувааж тухайн хугацаанд ашиглах цахим хэрэглээний зардлын нэгжийг тооцно”, "Хичээл, сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар"-ын 1.4 “Хичээл, практикийн зардалд цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн хичээл, сургалтын үйл ажиллагааг зохион байгуулахад шаардагдах цаас, шохой, бал, маркер/пломастер, принтер болон хувилагч машины хор, судлагдахууны онцлогтойгоор туршилт, дадлагын явцад ашиглах жижиг багаж хэрэгсэл, урвалж бодис, хэмжилт хийх багаж, лаа, зай, тугалган цаас, зүү, утас, даавуу, хадаас, мод материал, бэлдэц, хөгжмийн утас, хөгжмийн энгийн зэмсэг, бөмбөг, дасгал хөдөлгөөн хийхэд хэрэглэх жижиг хэрэгсэл гэх зэрэг, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх хангамжийн материал, хэрэглэгдэхүүн худалдан авах зардал багтана” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зориулалт бусаар зарцуулсан 189,300 /нэг зуун наян есөн мянга гурван зуун/ төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

[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.

2.2 Албан шаардлага

2.2.1 Тайлант хугацааны цалингийн зардлыг тулгахад нэг ажилтны 101,996.4 /нэг зуун нэг мянга есөн зуун ерэн зургаан мянган/ төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалд илүү мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх", Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө", 32 дугаар зүйлийн 32.2.2 "Орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалд илүү мэдээлсэн 101,996.4 /нэг зуун нэг мянга есөн зуун ерэн зургаан мянган/ төгрөгийг суутган тооцож, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.2.2 Тус байгууллага нь хичээл практикийн зардлыг төлөвлөх, зарцуулахдаа сургалтын хэрэглэгдэхүүн, бичиг хэргийн материалд 65 хүртэл хувийг зарцуулах байтал 3,567,800 /гурван сая таван зуун жаран долоон мянга найман зуу/ төгрөг буюу 100 хувь төлөвлөж, зарцуулсан 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 "Хичээл, сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар"-ын 2.6 "Хичээл практикийн зардлыг дор дурдсан зориулалтад заасан хувь хэмжээг баримтлан зарцуулахаар тооцож төлөвлөлт хийнэ" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид дээрх журмыг зөрчиж зарцуулдаг байдлыг таслан зогсоож, журамд заасан хувь хэмжээгээр төлөвлөж зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.2.3 Тус цэцэрлэг нь нь багш, удирдах ажилтны төлөөллөөс бүрдсэн сайн дурын цахим хэрэглээний төсөв, түүний төлөвлөлт, захиалга, хэрэгжилтийг зохион байгуулах баг, түүнд тавих хяналт, шинжилгээний баг байгуулаагүй 1,308,100 /нэг сая гурван зуун найман мянга нэг зуу/ төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах журам"-ын 3.1 "Тухайн байгууллага нь багш, удирдах ажилтны төлөөллөөс бүрдсэн сайн дурын цахим хэрэглээний төсөв, түүний төлөвлөлт, захиалга, хэрэгжилтийг зохион байгуулах баг/цаашид хэрэгжилтийн баг гэх/, түүнд тавих хяналт, шинжилгээний баг /цаашид хяналтын баг гэх/-ийг тус тус байгуулна"" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах журмыг баримтлан баг байгуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.2.4 Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Ерөнхий боловсролын сургууль цэцэрлэгийн сургалтын тоног төхөөрөмж, хэрэглэгдэхүүний нөхөн хангалтын зардлыг төлөвлөх, хуваарилах, санхүүжүүлэх,

заавар аргачлал"-ын 2.2.8-д заасны дагуу эцэг эхийн зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлж санал авалгүйгээр 3,319,700 /гурван сая гурван зуун арван есөн мянга мянга долоон зуу/ төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг худалдан авсан байна.

Энэ нь Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Ерөнхий боловсролын сургууль цэцэрлэгийн сургалтын тоног төхөөрөмж, хэрэглэгдэхүүний нөхөн хангалтын зардлыг төлөвлөх, хуваарилах, санхүүжүүлэх, заавар аргачлал"-ын 2.1.2 “Сургалтын байгууллага өөрийн удирдлага буюу эцэг эхийн зөвлөлийн оролцоог хангаж, бие даан шийдвэр гаргах”, 2.2.8 “Сургалтын байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага нь энэ аргачлалын 2.2.4-д тодорхойлсон санал, шийдвэрийн төслийг өөрийн удирдлага буюу эцэг, эхийн зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлж, тус зөвлөлийн санал, дүгнэлтээр дэмжигдсэн жагсаалтыг батласнаар худалдан авах ажиллагааг явуулах” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Цаашид журмыг зөрчиж эцэг эхийн зөвлөлийн саналыг авалгүй худалдан авалт хийдэг байдлыг таслан зогсоож, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.2.5 Тайлант хугацааны нярвын тайлан нь санхүүгийн тайлангаас орлого 277,000 /хоёр зуун далан долоон мянга/ төгрөгөөр дутуу, зарлага 105,000 /нэг зуун таван мянга/ төгрөгөөр дутуу нийт 172,000 /нэг зуун далан хоёр мянга/ төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.

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 заалтыг зөрчиж байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Нярвын тайланг анхан шатны баримтыг үндэслэн үнэн зөв гарган нягтлан бодогчийн гаргасан санхүүгийн тайлантай тулгалт хийж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.2.6 Байгууллагын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 04-ны өдрийн А/25 дугаар тушаалаар томилогдсон тооллогын комисс нь нийт 88,212,800 /наян найман сая хоёр зуун арван хоёр мянга найман зуун/ төгрөгийн хөрөнгийг тоолоогүй 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", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.1 “Эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах”, 72.4.4 “Комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Цаашид тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв чанартай явуулж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлэн, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.2.7 Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хуулийн 6.4.5-д заасан орлогын 278,932,400 /хоёр зуун далан найман мянга есөн зуун гучин хоёр мянга дөрвөн зуун/ төгрөгийн 15 гүйлгээг мэдээлээгүй, хуулийн 6.4.8-д заасан төсөв өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой хүүхдийн хоол хүнс нийлүүлэх, халаалтын гэрээ зэрэг нийт 114,272,000 /нэг зуун арван дөрвөн мянга хоёр зуун далан хоёр мянга/ төгрөгийн 5 гэрээг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 ." цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8 “Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8-д заасан 393,204,400 /гурван зуун ерэн гурван мянга хоёр зуун дөрвөн мянга дөрвөн зуун/ төгрөгийн мэдээллийг бүрэн байршуулан, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны цалингийн зардлыг тулгахад байгууллагын эрхлэгчийн бүтэц орон тоо баталсан тушаалаар бичиг хэргийн ажилтны орон тоог батлаагүй байхад тус байгууллагын харуулд бичиг хэргийн ажлыг хавсруулан албан тушаалын 40 хувиар сар бүр олгосон.

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 заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх, цаашид батлагдсан орон тоондоо нийцүүлэн ажилчдын цалин хөлсийг тогтоож байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны эцэст 5,893.4 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5 “Хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Цаашид Төсвийн тухай хуульд заасны дагуу өр төлбөр үүсгэхгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

3. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгийн харилцах данснаас 7,803.1 мянган төгрөгийн гүйлгээг И-баримтгүй шилжүүлсэн, мөн 9,820.4 мянган төгрөгийн и баримтыг харилцагч байгууллагаас илүү шивсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6.”Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар

татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй.", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар"-ын 6.5. Төлбөрийн баримт "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ" заалтуудыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авалтын 7,803.1 мянган төгрөгийн и баримтыг нөхөн шивүүлэх, 9,820.4 мянган төгрөгийн и баримтыг харилцагч байгууллагаас илүү шивсэн зөрчлийг арилгаж, цаашид худалдан авалтын и баримтад тавих хяналтыг сайжруулж ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс Залруулсан		Үүнээс Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд нэг ажилтны амралтын цалин 916.2 мянган төгрөгийг зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	916.2	1	916.2			1	916.2		
Цалингаас суутгасан ХХОАТ 169.5 мянган төгрөгийг дутуу шилжүүлсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.	1	169.5	1	169.5			1	169.5		
Бараа үйлчилгээний зардлаас зарцуулсан 131.0 мянган төгрөгийн интернэтийн төлбөрийн гүйлгээг 210806 буюу мэдээлэл технологийн зардал руу шивсэн байна.	1	131.0			1	131.0	1	131.0		
Дүн	**3**	**1,216.7**	**2**	**1,085.7**	**1**	**131.0**	**3**	**1,216.7**		

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
Тайлант хугацааны цалингийн зардлыг тулгахад нэг ажилтны 101996.4 төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалд илүү мэдээлсэн байна.	1	102.0			1	102.0		
Тайлант хугацааны цалингийн зардлыг тулгахад байгууллагын эрхлэгчийн бүтэц орон тоо баталсан тушаалаар бичиг хэргийн ажилтны орон тоог батлаагүй байхад тус байгууллагын харуулд бичиг хэргийн ажлыг хавсруулан албан тушаалын 40 хувиар сар бүр олгосон байна.	1	1,956.7					1	1,956.7
Цахим хэрэглээний зардлаас 5 дугаар сард 118.8 мянган төгрөгийг байгууллагын Цахим хэрэглээний зардлаас 5 дугаар сард 118.8 мянган төгрөгийг байгууллагын интернэт ярианы төлбөрт төлсөн ярианы төлбөрт төлсөн байна.	1	189.3	1	189.3				
Тус байгууллага нь хичээл практикийн зардлыг төлөвлөх, зарцуулахдаа сургалтын хэрэглэгдэхүүн, бичиг хэргийн материалд 65 хүртэл хувийг зарцуулах байтал 3,567,800 /гурван сая таван зуун жаран долоон мянга найман зуу/ төгрөг буюу 100 хувь төлөвлөж, зарцуулсан байна.	1	3,567.8			1	3,567.8		
Тус цэцэрлэг нь нь багш, удирдах ажилтны төлөөллөөс бүрдсэн сайн дурын цахим хэрэглээний төсөв, түүний төлөвлөлт, захиалга, хэрэгжилтийг зохион байгуулах баг, түүнд тавих хяналт, шинжилгээний баг байгуулаагүй 1308.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	1,308.1			1	1,308.1		
Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Ерөнхий боловсролын сургууль цэцэрлэгийн сургалтын тоног төхөөрөмж, хэрэглэгдэхүүний нөхөн хангалтын зардлыг төлөвлөх, хуваарилах, санхүүжүүлэх, заавар аргачлал"-ын 2.2.8-д заасны дагуу эцэг, эхийн зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлж санал авалгүйгээр	1	3,319.7			1	3,319.7		

3099.7 мянган төгрөгийн 3 телевиз, 220.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий ус буцалгагч зэргийг худалдан авсан байна.								
Тайлант хугацааны нярвын тайлан нь санхүүгийн тайлангаас орлого 277.0 мянган төгрөгөөр дутуу, зарлага 105.0 мянган төгрөгөөр дутуу нийт 172.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.	1	554.0			1	554.0		
Байгууллагын даргын 2023.12.04-ны өдрийн А/25 дугаар тушаалаар томилогдсон тооллогын комисс нь нийт 88212.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тоолоогүй байна.	1	88,218.8			1	88,218.8		
Тайлант хугацааны эцэст 5893.4 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5 дахь заалттай нийцэхгүй байна.	1	5,893.4					1	5,893.4
Мөнгөн хөрөнгийн харилцах данснаас 7803.1 мянган төгрөгийн гүйлгээг И-баримтгүй шилжүүлсэн, мөн 9820.4 мянган төгрөгийн и баримтыг харилцагч байгууллагаас илүү шивсэн байна.	1	17,623.5					1	17,623.5
Нийт дүн	**10**	**122,733.3**	**1**	**189.3**	**6**	**97,070.4**	**3**	**25,473.6**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хуулийн 6.4.5-д заасан орлогын 278932.4 мянган төгрөгийн 15 гүйлгээг мэдээлээгүй, хуулийн 6.4.8-д заасан төсөв өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой хүүхдийн хоол хүнс нийлүүлэх, халаалтын гэрээ зэрэг нийт 114272.0 мянган төгрөгийн 5 гэрээг байршуулаагүй байна.	1	393,204.4			1	393,204.4		
Дүн	**1**	**393,204.4**			**1**	**393,204.4**		

Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№		Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудит	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

	Төсвийн захирагчийн ангилал		Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			**1**					

------------оОо-------------