БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Дашинчилэн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2024/168/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Булган аймаг

2024 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас: 7034-2580
Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол
Утас: 7034-2580 Цахим хаяг: : enkhtsoodolj@audit.gov.mn

ЦЭСБ аудит ХХК-ийн захирал: Ч.Цэрэннадмид
Утас: 9511-2689 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Ахлах аудитор Ш.Ганчимэг Утас: 99377360
Цахим хаяг: shagdarganchimeg44@jmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс:7034-2580
E-mail:bulgan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 271

танай 2024.02.25 ны № 05 т

ДАШИНЧИЛЭН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ю.ЦОГМАНДАХ ТАНАА

Хязгаарлалтай 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 Дашинчилэн сумын ЕБС-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Дашинчилэн сумын ЕБС-ийн 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.

Эд хариуцагч бараа материалын орлого, зарлагын анхан шатны баримтыг үндэслэн бараа материалын тайлан гаргаагүй, бөөн дүнгээр нэгтгэж 26,189.6 мянган төгрөгөөр санхүүгийн тайланд тусгаж, тайлагнасан. Хүнсний материалын зарлагын анхан шатны баримт хөтлөөгүй, нэг хүүхдэд ноогдох нормыг баримтлалгүйгээр зарлагын баримт бичиж тайлан гаргасан.

Багш ажилтнуудад цалин, илүү цагийн хөлс, эрүүл мэндийн үзлэг, оношилгооны төлбөрт 2,724.8 мянган төгрөг илүү тооцож олгосон.

Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардалд нэг хүүхдэд ноогдох хоногийн махны хэрэглээг норм хэтрүүлэн 3,065.2 мянган төгрөг илүү зарцуулсан.

Гүйцэтгэсэн ажлыг дүгнээгүй, тушаал шийдвэргүйгээр ажилтнуудад 5,311.6 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон.

Аудитаар илэрсэн материаллаг алдаа, зөрчлийн нийт дүн 37,291.2 мянган төгрөг байгаа нь төлөвлөсөн материаллаг байдлын түвшнөөс давсан байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр

000020708

хавсралтаар батлагдсан “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх журам”-ын 8.7 дахь заалтад төсвийн жилийн эцэст зарцуулагдаагүй үлдсэн мөнгөн хөрөнгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлэлгүйгээр дараагийн төсвийн жилд шилжүүлэн зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 198,071.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн шууд захирагч, нягтлан бодогч нар эд хариуцагчийн бараа, материалын тайланг гаргуулж, хяналт тавиагүй байгаагүй байгаа зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.1.1-д заасантай нийцэхгүй, аудитын үнэн зөв, бодитой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

БШУС-ын 2022 оны А/500 дугаар тушаалын дагуу ЕБС-ийн үйл ажиллагааны гүйцэтгэлийн чанар, үр дүнг үнэлж, үр дүнгийн нэмэлт урамшууллыг олгож эхэлсэн бөгөөд энэ хүрээнд захирал, эрхлэгч нарын ажлын үр дүнгийн урамшууллын асуудал давхар шийдвэрлэгдсэн байна. Үүнтэй холбоотойгоор байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт дүгнэгдээгүй, төсвийн шууд захирагчид үр дүнгийн урамшуулал олгогдоогүй байна. Багшийн ажлын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр нийт 35 багшаас 10 багш I-IV түшинд үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан / төгрөгөөр /

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	188,714,965.78	327,157,790.19
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	78,438,804.87	198,071,612.28
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	78,438,804.87	198,071,612.28
3121	Төгрөг	78,438,804.87	198,071,612.28
31211	Төрийн сангийн харилцах	78,438,804.87	198,071,612.28
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	110,276,160.91	129,086,177.91
351	Түүхий эд материал	32,708,052.00	32,708,052.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	32,708,052.00	32,708,052.00
354	Хангамжийн материал	76,248,108.91	94,908,125.91
3542	Аж ахуйн материал	60,594,204.75	83,881,565.75
3546	Хүнсний материал	9,547,344.00	4,920,000.00
3547	Бусад хангамжийн материал	6,106,560.16	6,106,560.16
356	Мал амьтад	1,320,000.00	1,470,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,870,835,739.93	1,936,507,985.10
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,870,835,739.93	1,936,507,985.10
392	Биет хөрөнгө	1,837,305,739.93	1,902,977,985.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,518,773,995.95	2,518,773,995.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-861,966,195.55	-888,969,137.11
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	198,394,423.00	237,518,625.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122,523,982.93	-79,789,657.67
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	190,316,378.38	209,041,378.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,289,896.43	-113,029,486.96
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	6,614,000.00	6,614,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,448,649.99	-6,448,649.99
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,350,000.00	1,350,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-590,625.00	-759,375.00
39217	Ном	18,676,292.50	18,676,292.50
393	Биет бус хөрөнгө	33,530,000.00	33,530,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,530,000.00	33,530,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,059,550,705.71	2,263,665,775.29
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		1,570,951.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		1,570,951.00
413	Өглөг		1,570,951.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		1,570,951.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,059,550,705.71	2,262,094,824.29
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,059,550,705.71	2,262,094,824.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,007,466,444.28	2,007,466,444.28
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		

51101	Өмч: - төрийн	33,530,000.00	33,530,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-261,005,477.25	-58,461,358.67
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	-261,005,477.25	-261,005,477.25
5122	Тайлант үеийн үр дүн		202,544,118.58
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	313,089,738.68	313,089,738.68
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,059,550,705.71	2,263,665,775.29

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,533,959,945.00	1,803,538,970.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,110,318.00	80,229,470.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,110,318.00	80,229,470.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,110,318.00	10,194,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		250,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		9,719,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,110,318.00	225,000.00
120009	Бусад орлого		28,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		70,007,470.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,527,849,627.00	1,723,309,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,198,206,500.00	1,434,609,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,198,206,500.00	1,434,609,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,350,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,350,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	326,293,127.00	288,700,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	326,293,127.00	288,700,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,472,821,458.89	1,600,919,851.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,472,821,458.89	1,600,919,851.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,403,212,325.31	1,527,253,619.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	863,001,216.01	974,744,577.00
210101	Үндсэн цалин	629,097,302.01	654,456,202.00
210102	Нэмэгдэл	181,665,668.00	268,616,114.00
210104	Урамшуулал	52,238,246.00	51,672,261.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,264,966.54	120,409,479.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,224,714.12	82,703,977.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,550,167.24	9,413,984.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,840,213.95	7,342,437.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,613,360.86	1,897,288.16

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,036,510.37	19,051,791.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	274,619,427.00	283,025,693.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,192,596.00	12,252,272.44
210302	Түлш, халаалт	260,932,831.00	268,397,421.01
210303	Цэвэр, бохир ус	2,494,000.00	2,376,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
2105	Нормативт зардал	45,345,275.00	63,109,770.00
210502	Хоол, хүнс	45,345,275.00	63,109,770.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,691,500.00
210604	Урсгал засвар		3,691,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,792,541.00	8,930,105.59
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,792,541.00	8,930,105.59
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,188,899.76	73,342,494.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,082,475.00	26,973,415.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,767,944.00	3,949,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	60,338,480.76	42,419,929.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,609,133.58	73,666,231.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,609,000.00	71,683,425.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	68,724,000.00	71,683,425.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	885,000.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	133.58	1,982,806.55
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	133.58	1,982,806.55
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	61,138,486.11	202,619,118.58
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	1,020,000.00	440,000.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	1,020,000.00	440,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,333,804.00	515,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,333,804.00	515,000.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-313,804.00	-75,000.00
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	60,824,682.11	202,544,118.58

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **/төгрөгөөр/**

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,527,849,627.00	1,733,306,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		9,997,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		9,997,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		9,969,000.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		250,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		9,719,000.00
120009	Бусад орлого		28,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,527,849,627.00	1,723,309,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,198,206,500.00	1,434,609,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,198,206,500.00	1,434,609,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,350,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,350,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	326,293,127.00	288,700,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	326,293,127.00	288,700,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,449,410,822.13	1,575,588,987.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,449,410,822.13	1,575,588,987.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,393,571,573.55	1,494,387,676.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	863,636,071.00	974,744,577.00
210101	Үндсэн цалин	631,635,181.00	654,456,202.00
210102	Нэмэгдэл	179,762,644.00	268,616,114.00
210104	Урамшуулал	52,238,246.00	51,672,261.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107,630,111.55	120,409,479.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,384,438.81	82,703,977.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,571,229.97	9,413,984.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,856,983.95	7,342,437.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,613,360.86	1,897,288.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,204,097.96	19,051,791.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	275,246,427.00	283,025,693.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,192,596.00	12,252,272.44
210302	Түлш, халаалт	260,932,831.00	268,397,421.01
210303	Цэвэр, бохир ус	3,121,000.00	2,376,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
2105	Нормативт зардал	55,388,004.00	49,376,395.00
210502	Хоол, хүнс	55,388,004.00	49,376,395.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,499,700.00	3,691,500.00
210604	Урсгал засвар	1,499,700.00	3,691,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,901,941.00	8,966,570.59
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,901,941.00	8,966,570.59
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,269,319.00	54,173,461.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,666,775.00	40,462,280.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,602,544.00	13,711,181.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,839,248.58	81,201,311.55

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	55,839,115.00	79,218,505.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	55,839,115.00	79,218,505.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	133.58	1,982,806.55
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	133.58	1,982,806.55
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	78,438,804.87	157,717,512.41
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		38,084,705.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		38,084,705.00
222001	Тоног төхөөрөмж		38,084,705.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-38,084,705.00
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	78,438,804.87	119,632,807.41
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		78,438,804.87
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		198,071,612.28

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын сан**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**ЗГ-н хувь оролцооны дүн**
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Тайлант үеийн үр дүн				
8	. . . .				
9	. . . .				
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,007,466,444.28	313,089,738.68	-261,005,477.25	2,059,550,705.71
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				

12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			202,544,118.58	202,544,118.58
18	. . . .				
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,007,466,444.28	313,089,738.68	-58,461,358.67	2,262,094,824.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл					
2	**71802 - ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛ**					
2	**80111 - ТӨРИЙН ӨМЧИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ**					
2	**1220**	Тусламжийн орлого	288,700,000.00		288,700,000.00	
3	122005	Төсвөөс санхүүжих	288,700,000.00		288,700,000.00	
4	**2103**	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	288,700,000.00	286,717,193.45	1,982,806.55	99.3
5	210301	Гэрэл, цахилгаан	13,905,000.00	12,252,272.44	1,652,727.56	88.1
6	210302	Түлш, халаалт	268,400,000.00	268,397,421.01	2,578.99	99.9
7	210303	Цэвэр, бохир ус	2,595,000.00	2,376,000.00	219,000.00	91.5
8	**2106**	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,800,000.00	3,691,500.00	108,500.00	97.14
9	210604	Урсгал засвар	3,800,000.00	3,691,500.00	108,500.00	97.14
10	**80226 - БАЙР АШИГЛАЛТЫН ҮЙЛЧИЛГЭЭ**					
10	**0100**	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	26,600.00		26,600.00	
11	010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	26,600.00		26,600.00	
12	**1220**	Тусламжийн орлого	3,682,400.00		3,682,400.00	
13	122005	Төсвөөс санхүүжих	3,682,400.00		3,682,400.00	
14	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,709,000.00	3,709,000.00		100
15	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,709,000.00	3,709,000.00		100
16	**80312 - СУРГАЛТ СЕМИНАР**					
16	**0100**	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	23,050.00		23,050.00	
17	010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	23,050.00		23,050.00	
18	**1220**	Тусламжийн орлого	1,841,200.00		1,841,200.00	
19	122005	Төсвөөс санхүүжих	1,841,200.00		1,841,200.00	
20	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,864,200.00	1,855,580.00	8,620.00	99.54
21	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,864,200.00	1,855,580.00	8,620.00	99.54
22	**81605 - ЭРҮҮЛ МЭНДИЙГ ДЭМЖИХ**					
22	**0100**	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	516,600.00		516,600.00	
23	010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	516,600.00		516,600.00	
24	**1220**	Тусламжийн орлого	3,682,400.00		3,682,400.00	

25	122005	Төсвөөс санхүүжих	3,682,400.00		3,682,400.00	
26	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,199,000.00	4,199,000.00		100
27	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,199,000.00	4,199,000.00		100
28	**81801 - ҮДИЙН ЦАЙ ХӨТӨЛБӨР**					
28	**0100**	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	889,985.00		889,985.00	
29	010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	889,985.00		889,985.00	
30	**1220**	Тусламжийн орлого	79,387,800.00		79,387,800.00	
31	122005	Төсвөөс санхүүжих	79,387,800.00		79,387,800.00	
32	**2132**	Бусад урсгал шилжүүлэг	80,277,785.00	79,218,505.00	1,059,280.00	98.68
33	213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	80,277,785.00	79,218,505.00	1,059,280.00	98.68
34	**81806 - ДОТУУР БАЙРНЫ ХҮҮХДИЙН ХООЛ**					
34	**0100**	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	893,906.59		893,906.59	
35	010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	893,906.59		893,906.59	
36	**1220**	Тусламжийн орлого	75,442,600.00		75,442,600.00	
37	122005	Төсвөөс санхүүжих	75,442,600.00		75,442,600.00	
38	**2101**	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	22,195,606.59	16,474,399.00	5,721,207.59	74.22
39	210101	Үндсэн цалин	16,958,706.59	13,096,723.00	3,861,983.59	77.23
40	210102	Нэмэгдэл	5,236,900.00	3,377,676.00	1,859,224.00	64.5
41	**2102**	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,774,500.00	1,742,321.00	1,032,179.00	62.8
42	210201	Тэтгэврийн даатгал	1,886,600.00	1,185,907.07	700,692.93	62.86
43	210202	Тэтгэмжийн даатгал	222,000.00	139,102.89	82,897.11	62.66
44	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	177,600.00	111,282.91	66,317.09	62.66
45	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	44,400.00	27,820.98	16,579.02	62.66
46	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	443,900.00	278,207.15	165,692.85	62.67
47	**2105**	Нормативт зардал	49,378,400.00	49,376,395.00	2,005.00	100
48	210502	Хоол, хүнс	49,378,400.00	49,376,395.00	2,005.00	100
49	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,988,000.00	1,965,200.00	22,800.00	98.85
50	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,988,000.00	1,965,200.00	22,800.00	98.85
51	**81816 - ЗӨВ МОНГОЛ ХҮҮХЭД ҮНДЭСНИЙ ХӨТӨЛБӨР**					
51	**0100**	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,305,000.00		1,305,000.00	
52	010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	1,305,000.00		1,305,000.00	
53	**1220**	Тусламжийн орлого	38,654,100.00		38,654,100.00	
54	122005	Төсвөөс санхүүжих	38,654,100.00		38,654,100.00	
55	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,959,100.00	39,952,905.00	6,195.00	99.98
56	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,959,100.00	39,952,905.00	6,195.00	99.98
57	**81823 - БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН БАГШ АЖИЛЧДЫН МЭРГЭЖИЛ ДЭЭШЛҮҮЛЭХ**					
57	**1220**	Тусламжийн орлого	8,285,400.00		8,285,400.00	
58	122005	Төсвөөс санхүүжих	8,285,400.00		8,285,400.00	
59	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,285,400.00	8,285,400.00		100
60	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,285,400.00	8,285,400.00		100
61	**81827 - БИЧИГ ҮСГИЙН БОЛОВСРОЛЫН ХӨТӨЛБӨР**					
61	**1220**	Тусламжийн орлого	1,610,000.00		1,610,000.00	
62	122005	Төсвөөс санхүүжих	1,610,000.00		1,610,000.00	
63	**2101**	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,144,900.00		1,144,900.00	

64	210101	Үндсэн цалин	817,800.00		817,800.00	
65	210102	Нэмэгдэл	327,100.00		327,100.00	
66	**2102**	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	143,100.00		143,100.00	
67	210201	Тэтгэврийн даатгал	97,300.00		97,300.00	
68	210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,400.00		11,400.00	
69	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,200.00		9,200.00	
70	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,300.00		2,300.00	
71	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,900.00		22,900.00	
72	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	322,000.00	249,000.00	73,000.00	77.33
73	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	322,000.00	249,000.00	73,000.00	77.33
74	**81834 - БОЛОВСРОЛЫН СТАНДАРТ, СУРГАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ, ХӨТӨЛБӨРИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ**					
74	**0100**	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	70,773,960.51		70,773,960.51	
75	010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	70,773,960.51		70,773,960.51	
76	**1220**	Тусламжийн орлого	1,019,364,300.00		1,019,364,300.00	
77	122005	Төсвөөс санхүүжих	1,019,364,300.00		1,019,364,300.00	
78	**2101**	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	940,293,260.51	789,021,051.00	151,272,209.51	83.91
79	210101	Үндсэн цалин	632,093,260.51	523,468,409.00	108,624,851.51	82.82
80	210102	Нэмэгдэл	278,972,600.00	230,256,197.00	48,716,403.00	82.54
81	210104	Урамшуулал	29,227,400.00	35,296,445.00	-6,069,045.00	120.76
82	**2102**	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,536,600.00	98,281,007.00	19,255,593.00	83.62
83	210201	Тэтгэврийн даатгал	79,924,900.00	67,455,061.47	12,469,838.53	84.4
84	210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,402,900.00	7,669,879.52	1,733,020.48	81.57
85	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,522,300.00	5,949,357.94	1,572,942.06	79.09
86	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,880,600.00	1,537,618.94	342,981.06	81.76
87	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,805,900.00	15,669,089.13	3,136,810.87	83.32
88	**2108**	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,206,000.00	8,966,570.59	239,429.41	97.4
89	210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,206,000.00	8,966,570.59	239,429.41	97.4
90	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,102,400.00	23,004,581.00	97,819.00	99.58
91	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,293,400.00	9,293,400.00		100
92	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,809,000.00	13,711,181.00	97,819.00	99.29
93	**81835 - СУРГАЛТЫН ХЭВИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААГ ХАНГАХ**					
93	**0100**	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,009,402.77		4,009,402.77	
94	010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	4,009,402.77		4,009,402.77	
95	**1220**	Тусламжийн орлого	202,659,300.00		202,659,300.00	
96	122005	Төсвөөс санхүүжих	202,659,300.00		202,659,300.00	
97	**2101**	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	183,705,502.77	169,249,127.00	14,456,375.77	92.13
98	210101	Үндсэн цалин	126,920,802.77	117,891,070.00	9,029,732.77	92.89
99	210102	Нэмэгдэл	41,307,300.00	34,982,241.00	6,325,059.00	84.69
100	210104	Урамшуулал	15,477,400.00	16,375,816.00	-898,416.00	105.8
101	**2102**	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,963,200.00	20,386,151.00	2,577,049.00	88.78
102	210201	Тэтгэврийн даатгал	15,615,000.00	14,063,008.94	1,551,991.06	90.06
103	210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,837,100.00	1,605,002.14	232,097.86	87.37
104	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,469,600.00	1,281,796.90	187,803.10	87.22

105	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	367,400.00	331,848.24	35,551.76	90.32
106	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,674,100.00	3,104,494.78	569,605.22	84.5
107	**83602 - 3Г БОЛОН 3Д-ЫН НӨӨЦ ХӨРӨНГӨӨС ХУВААРИЛСАН**					
107	**1220**	Тусламжийн орлого	9,369,000.00		9,369,000.00	
108	122005	Төсвөөс санхүүжих	9,369,000.00		9,369,000.00	
109	**2109**	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,369,000.00	9,037,500.00	331,500.00	96.46
110	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,369,000.00	9,037,500.00	331,500.00	96.46
111	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР					
112	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			78,438,804.87	-78,438,804.87	
113	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			198,071,612.28	-198,071,612.28	
114	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ					
115	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1	1		
116	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		65	59		
117	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ					

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын явцад 3,491.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, нийт 168,179.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 9,701.6 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 158,478.0 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага, өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Дотуур байрны хүүхдийн хоногийн хэрэгцээг хангах мах, махан бүтээгдэхүүний норм, хэмжээг нэмэгдүүлж, 3,065.2 мянган илүү зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайдын хамтарсан “норматив батлах тухай” А/166, А/559, 222 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Ерөнхий боловсролын сургуулийн насны хүүхдийн хоногийн хэрэгцээг хангах хүнсний бүтээгдэхүүний жишиг хэмжээ”-г тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.5-т ” *Бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн*” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоосон.

2. Ажилтны гүйцэтгэсэн ажлын тайлан байхгүй, үр дүнг үнэлээгүй, тушаал шийдвэргүйгээр 2023 оны 3 дугаар сард 20 ажилтанд 5,311.6 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *“*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах*”,* Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох”-ын журмын 4.7-д “Энэ журмын 4.3-т заасан нөхцөлийг хангасан багш, албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг тухайн сургалтын байгууллагын эрхлэгч, захирал гаргана” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоосон.

3. Ажилтнуудад цалин илүү олгосон, ажил, амралтын цалинг давхардуулж тооцон 1,324.8 мянган төгрөг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *“Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”,* Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.3-т ”цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

1. Багш нарыг эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх нэмэлт үзлэг, оношилгооны жагсаалтад тусгагдаагүй шинжилгээнд хамруулж, 1,400.0 мянган төгрөг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *“Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”,* БШУС, Эрүүл мэндийн сайдын 2022 оны хамтарсан А/328, 1/340 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багш нарыг хамруулах“ тухай журмын 1-д заасан “Эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх нэмэлт үзлэг, оношилгооны жагсаалт”-*ыг* зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.6-д “төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Багш, ажилтны манлайлал, мэргэжлийн ур чадварыг шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж, дүгнээгүй, захирлын тушаалгүй 14 хүнд 2,293.6 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *“Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”,* БШУС, ХНХС, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны А/35, А/10, 9 дүгээр тушаалын 3-т *"Багш, ажилтанд ур чадварын нэмэгдэл олгоход дараах нийлэг шалгуурыг харгалзана”, 4-т “Шалгуур үзүүлэлтийн 3-т заасан нийтлэг шалгуурыг хангасан ерөнхий боловсролын сургуулийн багш, ажилтны ажлыг дараах тусгай шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлнэ”,* 12-т *"Ур чадварын нэмэгдлийг тухайн багш, ажилтны манлайлал, мэргэжлийн ур чадвараас өөр хүчин зүйл (эрүүл мэнд, амьдрал, ахуйн нөхцөл, байдал)-ийг харгалзан олгохыг хориглоно” гэж заасныг тус тус* зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.6-д “Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан”, 4.2.1.8-д ”Байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. Эд хариуцагч хүнсий материалын 128,594.9 төгрөгийн зарлагын тайланг сар бүр гаргаагүй жилийн эцэст бүх тайланг нөхөж хийж тайлагнасан. Хоол зүйч хүнсний материалын тооцоог хүүхэд өдрөөр тооцож гаргаагүй, нэг хүүхдэд ноогдох норм хэмжээг баримтлаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 18 дугаар зүйлийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ*”,* 20.1.1-

д "Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах, 20.1.4-т "Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй " гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлсэн.

4. Эд хариуцагч бараа материалын тайлан гаргаагүй, санхүүгийн тайланд материалын орлогыг жилийн 26,189.6 мянган төгрөгөөр нэгтгэж тайлагнасан, байгууллагын үйл ажиллагаатай уялдуулан хүлээн зөвшөөрч зарлага гаргаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20.1.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах" гэж заасныг зөрчсөн, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар", аймгийн Засаг даргын 2022 оны А/424 дүгээр захирамжаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баримтлаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй " гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилтийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс					Зөвлөмж	
						Залруулсан		Залруулаагүй				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Харилцах дансны үлдэгдэл, авлага буурч, бараа материал дансны үлдэгдэл нэмэгдсэн	1	3,491.6			1 3,491.6	3,491.6	1					
Дүн	1	3,491.6	-	-	1 3,491.6	3,491.6	1	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дотуур байрны хүүхдийн хоногийн хэрэгцээг хангах мах, махан бүтээгдэхүүний норм, хэмжээг нэмэгдүүлж, тооцож, зарлага гаргасан.	1	3,065.2	1	3,065.2					-	-	-	-
Гүйцэтгэсэн ажлыг дүнг үнэлээгүй, тушаал шийдвэргүйгээр үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	1	5,311.6	1	5,311.6								
Ажилтнуудад цалин илүү олгосон, ажил, амралтын цалинг давхардуулж тооцож, олгосон.	1	1,324.8	1	1,324.8								
Багш нарыг эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх нэмэлт үзлэг, оношилгооны жагсаалтад тусгагдаагүй шинжилгээнд хамруулж төлбөр төлсөн.					1	1,400.0	1	1,400.0				
Багш, ажилтны манлайлал, мэргэжлийн ур чадварыг шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж, дүгнээгүй, захирлын тушаалгүй чадварын нэмэгдэл олгосон.					1	2,293.5	1	2,293.5				
Эд хариуцагч хүнсий материалын 128,594.9 төгрөгийн зарлагын тайланг сар бүр гаргаагүй жилийн эцэст бүх тайланг нөхөж хийж тайлагнасан.					1	128,594.9	1	128,594.9				
Эд хариуцагч бараа материалын тайлан гаргаагүй, санхүүгийн тайланд материалын орлогыг жилийн 26,189.6 мянган төгрөгөөр нэгтгэж тайлагнасан					1	26,189.6	1	26,189.6				

Дүн	3	9,701.6	3	9,701.6	4	158,478.0	4	158,478.0				

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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								