

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СЭА-2024/230/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn Сүхбаатар сум 2024 он	Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Энхтуяа Утас: 70363040 Цахим хаяг: enkhtuyach@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Батмөнх Утас: 70363036 Цахим хаяг: batmunkhb@audit.gov.mn Аудитыг гүйцэтгэсэн: Их наяд аудит ХХК-ийн Захирал: Х.Ариунзул Утас: 11-450410 Цахим хаяг: ikhnayadaudit.@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Аудитын дүгнэлт.....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	5
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	14
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	14
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	15
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	15
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	16
4. Аудитын тайлан.....	18
4.1 Ерөнхий зүйл	18
4.2 Материаллаг байдал	18
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	18
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	19
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	19
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	20
5. Аудитын илрүүлэлт	20
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	23

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
МСҮТ	Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ХААИС	Хөдөө аж ахуйн их сургууль



СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,
Сэлэнгэ аймаг, 43081
Утас/Факс: (976)-7036-3040
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

ХААИС-ИЙН ХАРЬЯА СЭЛЭНГЭ АЙМАГ
ДАХЬ ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.ЗАГДГОЧОО ТАНАА

2024.02.23 № СЭА-2024/230-НА-СЭА-ТЦС
танай _____-ны № _____-т

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 Сэлэнгэ аймгийн Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 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.

Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 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

ТӨБЗГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн 735 дугаар тогтоолоор үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй ашиглалтын хугацаа дуусаж, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 13 төрлийн 193,408.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ашиглах хугацаа, үнийг шинэчлэн тогтоож бүртгэл, тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2023 оны 08 дугаар сарын 23-ны өдрийн 306 дугаар тогтоолоор Сэлэнгэ аймгийн Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв, Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийг нэгтгэн Хөдөө аж ахуйн их сургуулийн харьяа Сэлэнгэ аймаг дахь Политехник коллеж болгон өөрчилсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тус МСҮТ нь 2023 оны “Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө”-нд тусгагдсан 3 зорилтын хүрээнд 92 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 93.6 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

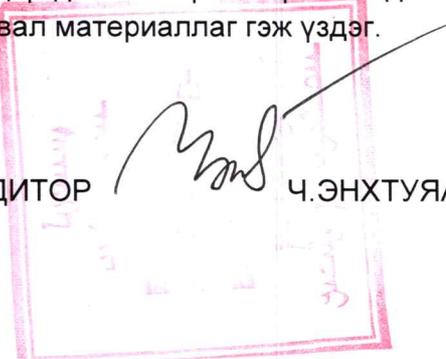
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ч.ЭНХТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,093,781.58	130,077,233.72
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө		
312	Банканд байгаа		
33	АВЛАГА	-	-
335	Бусад авлага	-	-
	Хувь хүнээс авах	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	105,093,779.58	130,077,231.72
351	Түүхий эд материал	847,000.00	847,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	847,000.00	847,000.00
354	Хангамжийн материал	96,001,779.58	120,540,231.72
35410	Бичиг хэргийн материал	4,935,880.00	13,612,100.00
35420	Аж ахуйн материал	37,270,560.00	35,019,850.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	705,958.00	-
35440	Түлш шатах тослох материал	258,250.00	900.00
35450	Барилгын засварын материал	10,702,810.00	10,357,810.00
35460	Хүнсний материал	6,479,585.29	13,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	35,648,736.29	61,536,221.72
355	Биологийн хөрөнгө	5,000,000.00	5,000,000.00
356	Мал амьтад	3,245,000.00	3,690,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,069,409,887.70	2,986,826,401.17
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,069,409,887.70	2,986,826,401.17
392	Биет хөрөнгийн дүн	2,892,833,554.37	2,811,973,401.17
39201	Барилга байгууламж	3,624,133,570.00	3,624,049,370.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(778,115,571.03)	(968,704,059.47)
39217	Тээврийн хэрэгсэл	287,714,051.20	76,617,400.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(274,103,951.60)	(60,759,900.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	223,083,799.80	155,911,899.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(204,849,910.96)	(55,672,777.54)
39207	Тавилга, эд хогшил	34,958,720.00	50,414,320.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,955,287.04)	(18,900,985.22)
39217	Ном	8,968,134.00	9,018,134.00
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	176,576,333.33	174,853,000.00
39301	Программ хангамж	25,960,000.00	25,960,000.00
39302	Хасагдуулга	(16,961,666.67)	(18,685,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	167,578,000.00	167,578,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,174,503,669.28	3,116,903,634.89
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,174,503,669.28	3,116,458,634.89
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,174,503,669.28	3,116,458,634.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,111,180,818.68	1,111,180,818.68
51101	Өмч: -төрийн	1,111,180,818.68	1,111,180,818.68
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(2,048,984,030.80)	(2,106,584,065.19)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,879,617,721.32)	(2,048,984,030.80)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(169,366,309.48)	(57,600,034.39)
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	4,112,306,881.40	4,112,306,881.40
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗӨМЧИЙН ДҮН	3,174,503,669.28	3,116,903,634.89

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	1,391,441,906.00	1,647,933,086.26
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,920,956.00	97,149,225.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,920,956.00	97,149,225.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,475,956.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,475,956.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	96,704,225.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6,410,000.00	445,000.00
122	Тусламжийн орлого	-	50,000.00
122001	Хандив тусламж / дотоод/	-	50,000.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,365,520,950.00	1,550,733,860.66
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	969,240,200.00	1,084,741,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	969,240,200.00	1,084,741,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	21,080,884.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	-	-
1311405	Төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	21,080,884.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	396,315,750.00	444,911,576.66
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	396,315,750.00	444,911,576.66
2	Үйл ажиллагааны зардал	1,560,778,215.48	1,705,533,120.65
21	Урсгал зардал	1,560,778,215.48	1,705,533,120.65
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,383,684,665.81	1,598,655,546.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	596,839,667.09	687,712,651.05
210101	Үндсэн цалин	373,568,418.97	407,899,824.52
210102	Нэмэгдэл цалин	165,376,202.31	148,115,488.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,942,842.84	58,185,400.00
210104	Урамшуулал	30,952,202.97	73,511,937.62
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	76,769,627.88	86,171,412.30
210201	Тэтгэврийн даатгалын	53,081,624.84	59,253,647.72
210202	тэтгэмжийн даатгалын	6,152,265.48	6,958,019.60
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	4,837,772.41	5,491,681.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	1,130,556.27	1,310,865.98
210205	ЭМ-ийн даатгалын	11,567,408.88	13,157,197.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	346,017,798.80	432,631,076.66
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	22,463,898.80	30,240,665.47
210302	Түлш, халаалтын зардал	322,970,000.00	400,070,911.19
210303	Цэвэр бохир усны зардал	583,900.00	2,319,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,197,280.00	31,641,126.57
210401	Бичиг хэргийн зардал	3,967,120.00	687,910.00
210404	Тээвэр шатахуун	10,641,000.00	7,122,634.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	2,421,320.00	2,798,100.00

210404	Ном, хэвлэл	540,000.00	-
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	960,000.00	595,000.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	10,637,840.00	6,926,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,030,000.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	13,511,482.57
2105	Нормативт зардал	72,100,335.01	70,148,405.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	381,800.00	192,000.00
210502	Хоол, хүнс	71,718,535.01	66,766,405.29
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,190,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,439,000.00	19,335,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	-	1,755,000.00
210604	Урсгал засварын зардал	28,439,000.00	17,580,500.00
2107	Томилолтын зардал	3,783,700.00	2,286,300.00
210702	Дотоодын томилолт	3,783,700.00	2,286,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	4,298,041.00	9,758,592.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,800,000.00	5,834,592.00
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	1,480,000.00	2,235,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	437,625.00	229,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	192,204.00	101,962.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	264,000.00	137,600.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	100,000.00	1,112,700.00
210807	Газрын төлбөр	24,212.00	106,938.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	225,239,216.03	258,970,482.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,000,000.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	12,515,500.00	40,458,770.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	212,723,716.03	213,511,712.13
213	Урсгал шилжүүлэг	177,093,549.67	106,877,574.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,551,860.00	15,886,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	14,786,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	48,399,860.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,152,000.00	1,100,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	125,477,558.24	90,991,374.65
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	125,477,558.24	90,991,374.65
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,456.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,064,131.43	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,064,131.43	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	(169,336,309.48)	(57,600,034.39)
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн	-	-
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн	30,000.00	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	30,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	-
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал- Бараа материал	30,000.00	-
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	(30,000.00)	-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	(169,366,309.48)	(57,600,034.39)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,385,031,906.00	1,550,733,860.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,510,956.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,510,956.00	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	19,510,956.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,475,956.00	-
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,365,520,950.00	1,550,733,860.66
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	969,205,200.00	1,084,741,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	969,205,200.00	1,084,741,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	21,080,884.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	21,080,884.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	396,315,750.00	444,911,576.66
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	396,315,750.00	444,911,576.66
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,385,042,866.00	1,516,559,860.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,385,042,866.00	1,516,559,860.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,207,949,316.33	1,409,682,286.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	596,839,667.09	687,712,651.05
210101	Үндсэн цалин	373,536,230.97	411,574,503.63
210102	Нэмэгдэл	165,408,390.31	146,028,352.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,934,042.84	57,582,535.25
210104	Урамшуулал	30,961,002.97	72,527,259.71
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,688,113.44	86,171,412.30
210201	Тэтгэврийн даатгалын	53,000,110.40	59,253,647.72
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	6,152,265.48	6,958,019.60
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	4,837,772.41	5,491,681.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	1,130,556.27	1,310,865.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	11,567,408.88	13,157,197.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	332,110,998.80	432,631,076.66
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	22,463,898.80	30,240,665.47
210302	Түлш, халаалтын зардал	309,063,200.00	400,070,911.19
210303	Цэвэр бохир усны зардал	583,900.00	2,319,500.00
2104	Хангамж, бараа материал	31,140,610.00	23,219,384.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	4,077,000.00	2,944,000.00
210404	Тээвэр шатахуун	10,407,250.00	6,865,284.00
210403	Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	2,421,320.00	2,798,100.00
210404	Ном	640,000.00	72,500.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	960,000.00	595,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,635,040.00	9,944,500.00
2105	Нормативд зардал	93,080,586.00	63,597,170.00
210501	Эм	391,800.00	192,000.00
210502	Хоол, хүнс	75,885,486.00	60,215,170.00

210503	Нормын хувцас	16,803,300.00	3,190,000.00
2106	Эд хогшил урсгал засвар	40,177,200.00	31,040,500.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	6,700,000.00	4,650,000.00
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,154,700.00	8,310,000.00
210604	Урсгал засвар	32,322,500.00	18,080,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,783,700.00	2,286,300.00
210702	Дотоодын томилолт	3,783,700.00	2,286,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,873,541.00	9,758,592.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,800,000.00	5,799,592.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,480,000.00	2,235,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	437,625.00	229,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	220,204.00	163,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	264,000.00	137,600.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	7,647,500.00	1,112,700.00
210807	Газрын төлбөр	24,212.00	80,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,254,900.00	73,265,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,000,000.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,254,900.00	68,265,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	177,093,549.67	106,877,574.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,551,860.00	15,886,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	14,786,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан а/хаагчдад дэмжлэг	48,399,860.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,152,000.00	1,100,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	125,477,558.24	90,991,374.65
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	125,443,102.24	90,991,374.65
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,456.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,064,131.43	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,064,131.43	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэлт	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(10,960.00)	
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	-	34,174,000.00
22	Хөрөнгийн зардал	-	34,174,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	34,174,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	34,174,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(34,174,000.00)
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(10,960.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2.00	2.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны үр дүн
А	1	2	3	4
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,111,180,818.68	4,112,306,881.40	2,048,984,030.80	3,174,503,669.28
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,111,180,818.68	4,112,306,881.40	(5,211,379,623.64)	12,108,076.44
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,162,395,592.84	3,162,395,592.84
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,111,180,818.68	4,112,306,881.40	(2,048,984,030.80)	3,174,503,669.28
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,111,180,818.68	4,112,306,881.40	(2,048,984,030.80)	3,174,503,669.28
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,111,180,818.68	4,112,306,881.40	(2,048,984,030.80)	3,174,503,669.28
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(58,045,034.39)	(58,045,034.39)
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,111,180,818.68	4,112,306,881.40	(2,107,029,065.19)	3,116,458,634.89

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,529,652,976.66	1,438,661,602.01	90,991,374.65	142.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,529,652,976.66	1,438,661,602.01	90,991,374.65	142.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,499,860,976.66	1,408,869,601.95	90,991,374.65	136.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	758,783,200.00	687,712,651.05	71,068,548.95	90.6
210101	Үндсэн цалин	455,078,700.00	411,574,503.63	43,504,196.37	90.4
210102	Нэмэгдэл	225,191,000.00	146,028,352.46	79,162,647.54	64.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,000,000.00	57,582,535.25	(30,582,535.25)	213.2
210104	Урамшуулал	51,511,500.00	72,527,259.71	(21,015,759.71)	140.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,847,600.00	86,171,412.30	8,676,187.70	90.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,496,400.00	59,253,647.72	5,242,752.28	91.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,587,800.00	6,958,019.60	629,780.40	91.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,070,200.00	5,491,681.97	578,518.03	90.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,517,600.00	1,310,865.98	206,734.02	86.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,175,600.00	13,157,197.03	2,018,402.97	86.7

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	432,631,076.66	432,631,076.66	-	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,240,665.47	30,240,665.47	-	-
210302	Түлш, халаалт	400,070,911.19	400,070,911.19	-	-
210303	Цэвэр, бохир ус	2,319,500.00	2,319,500.00	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,170,500.00	13,170,500.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	989,500.00	2,944,000.00	(1,954,500.00)	
210402	Тээвэр, шатахуун	2,318,600.00	5,517,400.00	(3,198,800.00)	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,078,600.00	2,798,100.00	(719,500.00)	
210404	Ном, хэвлэл	326,300.00	72,500.00	253,800.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,942,100.00	595,000.00	4,347,100.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,515,400.00	1,243,500.00	1,271,900.00	
2105	Нормативт зардал	63,611,400.00	63,597,170.00	14,230.00	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	192,000.00	192,000.00	-	
210502	Хоол, хүнс	60,215,200.00	60,215,200.00	30.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,204,200.00	3,190,000.00	14,200.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,424,200.00	26,390,500.00	33,700.00	250.4
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,319,200.00	8,310,000.00	9,200.00	99.8
210604	Урсгал засвар	18,105,000.00	18,080,500.00	24,500.00	310.4
2107	Томилолт, зочны зардал	2,286,300.00	2,286,300.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,286,300.00	2,286,300.00	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,783,700.00	7,758,592.00	25,108.00	125.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,574,700.00	4,549,592.00	25,108.00	126.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,235,100.00	2,235,100.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	229,700.00	229,700.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	163,200.00	163,200.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	137,600.00	137,600.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	362,700.00	362,700.00	-	306.7
210807	Газрын төлбөр	80,700.00	80,700.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,265,200.00	73,265,200.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.0	5,000,000.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	68,265,200.00	68,265,200.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,059,800.00	15,886,200.00	11,173,600.00	58.7
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,786,200.00	14,786,200.00	-	100.0
213208	Албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	11,143,900.00	-	11,143,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,129,700.00	1,100,000.00	29,700.00	97.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	29,790,000.00	29,790,000.00	-	-
	Бусад хөрөнгө	29,790,000.00	29,790,000.00	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,529,652,976.66	1,438,661,602.01	90,991,334.65	-
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,084,741,400.00	993,750,025.35	90,991,334.65	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,084,741,400.00	993,750,025.35	90,991,334.65	-
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	444,911,576.66	444,911,576.66	-	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	444,911,576.66	444,911,576.66	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,080,884.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,080,884.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,080,884.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,048,884.00
210401	Бичиг хэрэг	
210402	Тээвэр, шатахуун	1,347,884.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,701,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,032,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,032,000.00
210604	Урсгал засвар	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,250,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	750,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	
223001	Бусад хөрөнгө	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	18,830,884.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,830,884.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,830,884.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сэлэнгэ аймгийн Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв /цаашид Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв гэх/ нь “Багш, ажилтан, суралцагчдын мэргэжил, ур чадварыг байнга дээшлүүлж тэдний ажиллах ая тухтай таатай орчинг бүрдүүлж ажиллах” гэсэн эрхэм зорилгын хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулсан байна.

Үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлж, хэрэгжүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

- *Мэргэжил олгох, давтан сургалт зохион байгуулах,*
- *Хувиараа аж ахуй эрхлэгч иргэнийг аж ахуйн үйл ажиллагаа эрхлэх арга барил, ур чадвар эзэмшүүлэх сургалтад хамруулах,*
- *Үйлдвэрлэл дээр мэргэжлийн сургалт зохион байгуулах.*

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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

- *Мэргэжлийн болон техникийн боловсролын тухай хууль 2023 оны 7 дугаар сарын 7-нд шинэчлэгдэн батлагдсан*
- *Боловсролын ерөнхий хууль 2023 оны 7 дугаар сарын 7-нд шинэчлэгдэн батлагдсан,*
- *Монгол Улсын 2023 оны Төсвийн тухай хуулиар төсөв, санхүүжилттэй холбоотой,*
- *Хөдөлмөрийн тухай хуульд 2023 оны 07 дугаар сарын 07-нд нэмэлт өөрчлөлт орсон,*
- *Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд 2023 оны 06 дугаар сарын 16, 07 дугаар сарын 07-нд нэмэлт өөрчлөлт орсон,*
- *Төрийн албаны тухай хуульд 2023 оны 01 дүгээр сарын 06, 05 дугаар сарын 04, 06 дугаар сарын 16, 07 дугаар сарын 07, 11 дүгээр сарын 10, 12 дугаар сарын 07-нд нэмэлт өөрчлөлт орсон,*
- *Засгийн газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн сүлжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоосон гэх мэт.*

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 гэж үзлээ.

Тайлант онд тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд БШУЯ-ны Хяналт, шинжилгээ үнэлгээний газрын Дотоод аудитын хэлтсээс хяналт, шалгалт хийгдээгүй боловч сар бүрийн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, шилэн дансны мэдээллээр дамжуулан дотоод хяналт, шалгалтыг хэрэгжүүлсэн байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, 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.

Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв нь Боловсрол, Шинжлэх Ухааны сайдын 2021 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдрийн А/22 дугаар тушаалаар баталсан Боловсрол, Шинжлэх Ухааны салбарын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа төсөвт байгууллагуудад мөрдөгдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна.

Тус байгууллагын үйл ажиллагаанд мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 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 57,600.0 мянган төгрөгөөр буюу 1.8 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	105,093.8	130,077.2	24,983.4
Үндсэн хөрөнгө	3,069,409.8	2,986,826.4	(82,583.4)
Нийт хөрөнгө	3,174,503.6	3,116,903.6	(57,600.0)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3,174,503.6	3,116,903.6	(57,600.0)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3,174,503.6	3,116,903.6	(57,600.0)

Дээрх хүснэгтээс харахад дараах дансанд нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна. Үүнд:

- Бараа материалын дансны үлдэгдэл 130,077.2 мянган төгрөг болж 24,983.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 172,661.6 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, малын нас дэвшилтийн орлого 445.0 мянган төгрөг болон 134,611.8 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, захирлын тушаалаар 13,511.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг акталснаас,
- Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,986,826.4 мянган төгрөг болж 82,583.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 34,174.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн, ТӨБЗГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн 735 дугаар тогтоолоор элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 13 төрлийн хөрөнгийг 96,704.2 мянган төгрөгөөр дахин үнэлж бүртгэсэн болон 748 дугаар тогтоолоор 434,975.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 213,511.7 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулснаас тус тус шалтгаалсан байна.

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 790,732.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 350,639.6 мянган төгрөг, нийт 1,141,372.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн жилийн дундуур улсын төсвийн санхүүжилтийг 294,008.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 1,084,741.4 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийг 94,271.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 444,911.6 мянган төгрөгөөр, нийт 1,529,653.0 мянган төгрөгөөр эцэслэн баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 1,084,741.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 444,911.6 мянган төгрөг, нийт 1,529,653.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,438,661.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 90,991.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,438,661.6 мянган төгрөг буюу 94.0 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг 79,817.7 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, шагнал урамшууллыг 11,173.6 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт /хувиар/
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,084,741.4	993,750.0	90,991.4	91.6
80101 – Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	997,466.4	917,648.6	79,817.7	92.0
80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,059.8	15,886.2	11,173.6	58.7
81806 – Дотуур байрны үйлчилгээ	60,215.2	60,215.2	-	100.0
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	444,911.6	444,911.6	-	100.0
80111 - Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	444,911.6	444,911.6	-	100.0
ДҮН	1,529,653.0	1,438,661.6	90,991.4	94.0

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ажилчдын дотуур байрны түрээсийн 21,080.9 мянган төгрөгийн орлого төвлөрснийг зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв нь 2023 онд урсгал төсвийн хөрөнгөөр 9 нэр төрлийн хөрөнгө, үйлчилгээг худалдан авахаар 34,174.0 мянган төгрөг төлөвлөн, 3 аж ахуйн нэгж, 1 иргэнтэй гэрээ байгуулан худалдан авалтыг гүйцэтгэсэн байна.

Тайлант онд хүнсний худалдан авах ажиллагааны урилгыг ТБОНӨХБАҮХАТ хуульд заасны дагуу tender.gov.mn-д цахим сайтад байршуулж, зохион байгуулсан байна. Бэлтгэн нийлүүлэгчийг сонгон шалгаруулах нээлттэй тендер шалгаруулалтад "Сэлэнгэ буман буудай" ХХК оролцож, гүйцэтгэгчээр шалгаран 2023 оны 09 дүгээр сарын 06-ний өдөр гэрээ байгуулан, худалдан авалтыг гүйцэтгэсэн 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 Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 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.

Мөн зардлыг биет бус хөрөнгөөр бүртгэсэн зөрчлийг арилгахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний дагуу “Их наяд аудит” ХХК-ийн аудитор М.Энхтуул гүйцэтгэж, хяналтыг захирал Х.Ариунзул, дараагийн шатны хяналтыг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Б.Батмөнх, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Энхтуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Их наяд аудит” ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 18 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,560,778.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 15,607.8 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хүрээнд дараах арга хэмжээнүүдийг хэрэгжүүлсэн байна. Үүнд:

- Бичгийн цаас, принтерийн хорны зардлыг хэмнэх зорилгоор бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтөд дотоод сүлжээг ашигласан,
- Гар утасны зардал гаргаагүй,
- Хэвлэл захиалгын төлбөр гаргалгүй ажилласан зэрэг төсвийн шууд захирагчтай хамааралтай заалтуудыг мөрдөж, батлагдсан төсвийн хүрээнд 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.

Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 28 төрлийн 171 мэдээллийг 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.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант онд бусад хууль, тогтоомжийн хэрэгжилтэд хамаарах алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторовын 2023 оны 10 дугаар сарын 26-ны 123 дугаар “Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийх тухай” албан бичгийг хүргүүлсэн бөгөөд тус МСҮТ-ийн 2023 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт **17,996.0** мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс илүү цагийн хөлсийг илүү олгосон 1 зөрчилд төлбөрийн акт, худалдан авалтыг төлбөрийн цахим баримтаар баталгаажуулаагүй 1 зөрчилд албан шаардлага, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, тайлбар тодруулгыг иж бүрэн хийгээгүй 2 зөрчилд зөвлөмж тус тус өгөгдсөн байна.

Аудитаар өгөгдсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг нотлох баримттай тулган баталгаажуулахад 100 хувийн биелэлттэй байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	3,825.4	1	3,825.4	100
Албан шаардлага	2	8,157.6	1	8,157.6	100
Зөвлөмж	2	6,013.0	1	6,013.0	100
Нийт дүн	5	17,996.0	5	17,996.0	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан нормативт зардлын зарцуулалтын тооцооллыг шалгах, үндсэн хөрөнгийн тооллого хийж, биет тест хэрэгжүүлэх горимыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй учир дараагийн аудитаар тулган шалгах нь зүйтэй юм .

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт **99,832.1** мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

1. Тайлант онд дахин үнэлсэн **96,704.2** мянган төгрөгийн хөрөнгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бус дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансанд бүртгэсэн нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “*Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар*”-ын 4.69-т “Дт Үндсэн хөрөнгө: Кт Тайлант хугацааны үр дүн “ гэж заасантай нийцээгүй байна.
2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд **3,127.9** мянган төгрөгийн хоолны зардлыг цалингийн зардалд ангилал буруу бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т “*Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ. 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах”* гэж заасантай нийцээгүй байна.

Аудитаар нийт **12,817.5** мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс **219.5** мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, **5,323.0** мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага, **7,275.0** мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Илрүүлэлт: Албан хаагчдын Улаанбаатар хот, аймаг сумдад албан томилолтоор ажилласан хугацаанд хоолны хөнгөлөлтийн **219.5** мянган төгрөгийг давхардуулан тооцож, олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т “*Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ. 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах”* гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Давхардуулан олгосон хоолны хөнгөлөлтийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох

5.2 Албан шаардлага:

1. Цалингийн урьдчилгааны 1,741.5 мянган төгрөгийг давхардуулан тайлагнаж, НДШ, ХХОАТ-ыг тооцоолсноос шалтгаалан НДШ-д 417.9 мянган төгрөгийг, ХХОАТ-д 154.1 мянган төгрөгийг зэрэг нийт **572.0** мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн боловч авлага үүсгэлгүйгээр шууд зардлаар тайлагнасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “*Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.*” 20 дугаар зүйлийн 20.2-т “*Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

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

Шийдвэрлэсэн нь: албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Батлагдсан цалингийн зардлаас 2 албан хаагчид “Байгууллагын шилдэг ажилтан”-аар шалгарсан гэх үндэслэлээр шагналын зардалд 2,249.0 мянган төгрөг, буцалтгүй тусламжид 827.0 мянган төгрөг зэрэг нийт **3,076.0** мянган төгрөгийг зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулж, гүйцэтгэлийг бодитоор тайлагнаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “*Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*” гэсэн заалтуудыг болон Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан “*Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврын*”-ыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах албан шаардлага хүргүүлэх.

3. 2023 оны жилийн эцсийн мал тооллогоор **1,675.0** мянган төгрөгийн 45 толгой мал тоологдсон атал санхүүгийн тайланд 3,690.0 мянган төгрөгийн 90 толгой мал тайлагнаж, санхүүгийн тайланг үнэн зөв илэрхийлээгүй бөгөөд мал тооллогын үр дүн, дутагдсан малыг нөхөн төлүүлэх асуудлыг шийдвэрлээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно*”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;*” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтыг үндэслэн санхүүгийн тайланг үнэн зөв илэрхийлж байх, мал тооллогын үр дүн, хохирлыг барагдуулах асуудлыг шийдвэрлэх албан шаардлага хүргүүлэх.

5.2 Зөвлөмж

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

1.1 Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь оюутнуудад зориулан цахим сургалт хийх зорилгоор E-MIND онлайн сургалтын 1 жилийн эрхийг **7,275.0** мянган төгрөгөөр худалдан авсныг зардлаар бус биет бус хөрөнгөд бүртгэсэн байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “*Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар*”-ын 4.66 дахь “*Биет шинж чанаргүй, харьцангуй урт хугацаанд ашиглагддаг, эзэмшигчдэдээ эрх, давуу болон онцгой эрх, өрсөлдөөний давуу тал олгодог хөрөнгийг биет бус хөрөнгө гэнэ.*” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж нь: Зардлыг биет бус хөрөнгөөр бүртгэсэн зөрчлийг арилгаж, 2024 оны эхний хагас жилийн тайланд залруулах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5² дахь заалтад тусгасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 15 - ны өдрийн дотор тус тус төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

² Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг бүртгээгүй	1	96,704.2					1	96,704.2				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд хоолны зардлыг цалингийн зардалд ангилал буруу бүртгэсэн	1	3,127.9					1	3,127.9				
Дүн	2	99,832.1					2	99,832.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан тооцож, олгосон	1	219.5	1	219.5								
Зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн, зориулалт бусаар зарцуулсан	1	3,076.0			1	3,076.0						
НДШ, ХХОАТ-ын авлага үүсгэж, авлагыг шууд зардлаар тайлагнасан	1	572.0			1	572.0						
Жилийн эцэст малын дутагдал үүсгэж, үр дүнг шийдвэрлээгүй	1	1,675.0			1	1,675.0						
Зардлыг хөрөнгөд буруу бүртгэсэн	1	7,275.0					1	7,275.0				
Дүн	5	12,817.5	1	219.5	3	5,323.0	1	7,275.0				

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	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны цахим мэдээлэл											
Дүн											
Нийт дүн											-



СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 06 сарын 25 өдөр

Дугаар 12/ААБ60388
СГА-2024/230-НА-СГА-ТМЗ

Сүхбаатар

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Сэлэнгэ аймгийн Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар хавсралтад дурдсан албан хаагчдын Улаанбаатар хот, аймаг сумдад албан томилолтоор ажилласан хугацаанд хоолны хөнгөлөлтийн 219.5 мянган төгрөгийг давхардуулан тооцож, олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: 20.2.5: "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "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" журмын 4.2.3-д "Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана", 4.2.3.3: "Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Давхардуулан олгосон 219.5 мянган төгрөгийг Сэлэнгэ аймгийн төрийн сан дахь нэр зааж ангилагдаагүй бусад орлогын 100130000955 дугаар дансанд төвлөрүүлэх.
2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг ХААИС-ийн харьяа Сэлэнгэ аймаг дахь Политехник коллежийн захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Д.Загдгочоо, нягтлан бодогч Т.Түвшинжаргал нарт хариуцуулав.

018050029

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ч.ЭНХТУЯА

М.ЭНХТУУЛ

Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
2024 оны 04 дугаар сарын 23-ны өдрийн
10/А.260.88 дугаар актын хавсралт

Давхардуулан олгосон хоолны хөнгөлөлт

/мянган төгрөгөөр/

№	Албан хаагчийн овог, нэр	Албан тушаал	Мөнгөн дүн
1	Б.Хишигжаргал	Захирал	69.0
2	Т.Түвшинжаргал	Нягтлан бодогч	46.0
3	Б.Бат-Эрдэнэ	Дотоод хяналт, статистик хариуцсан ахлах мэргэжилтэн	26.0
4	Г.Уугантуяа	Сургалтын менежер	38.5
5	М.Эрдэнэжаргал	Багш	20.0
6	Г.Отгонпүрэв	Үйлдвэр сургалт, нийгмийн түншлэл хариуцсан арга зүйч	20.0
		Нийт дүн	219.5



СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 06 сарын 25 өдөр

Дугаар 31/А.1860388
СЭА-2024/250-НА-СЭА-ТМЗ

Сүхбаатар

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Сэлэнгэ аймгийн Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Цалингийн урьдчилгааны 1,741.5 мянган төгрөгийг давхардуулан тайлагнаж, НДШ, ХХОАТ-ыг тооцоолсноос шалтгаалан НДШ-д 417.9 мянган төгрөгийг, ХХОАТ-д 154.1 мянган төгрөгийг зэрэг нийт 572.0 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн боловч авлага үүсгэлгүйгээр шууд зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дахь “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.” 20 дугаар зүйлийн 20.2 дахь “Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ, 20.2.5: “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1-д “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана. Үүнд: ” 4.2.1.11: “Хууль тогтоомж, ... зөрчсөн ...” гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

- Төлбөр тооцоог урьдчилан хянан баталгаажуулаагүйн улмаас авлага үүсгэсэн, авлагыг бүртгэл тайланд тусгаагүй зөрчлийг арилган, давтан гаргахгүй ажиллаж, биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

018040091

2. Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг ХААИС-ийн харьяа Сэлэнгэ аймаг дахь Политехник коллежийн захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Д.Загдгочоо, нягтлан бодогч Т.Түвшинжаргал нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

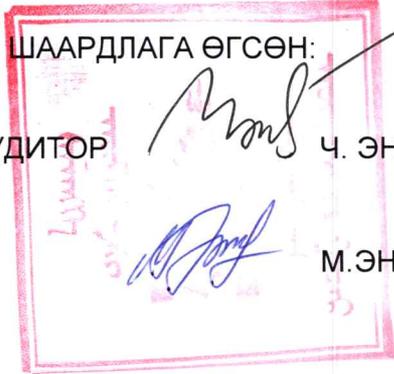


Ч.ЭНХТУЯА

АУДИТОР



М.ЭНХТУУЛ





СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 06 сарын 23 өдөр

Дугаар 30/АБ60388
СЭА-2024/230-НА-СЭА-ТМЗ

Сүхбаатар

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Сэлэнгэ аймгийн Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Батлагдсан цалингийн зардлаас 2 албан хаагчид “Байгууллагын шилдэг ажилтан”-аар шалгарсан гэх үндэслэлээр шагналын зардалд 2,249.0 мянган төгрөг, буцалтгүй тусламжид 827.0 мянган төгрөг зэрэг нийт 3,076.0 мянган төгрөгийг зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулж, гүйцэтгэлийг бодитоор тайлагнаагүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэсэн заалтуудыг болон Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1-д “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана. Үүнд: ” 4.2.1.11: “Хууль тогтоомж, ... зөрчсөн ...” гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, санхүүгийн тайланд үнэн зөв илэрхийлээгүй зөрчлийг арилган, давтан гаргахгүй ажиллаж, биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

018040094

2. Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг ХААИС-ийн харьяа Сэлэнгэ аймаг дахь Политехник коллежийн захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Д.Загдгочоо, нягтлан бодогч Т.Түвшинжаргал нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

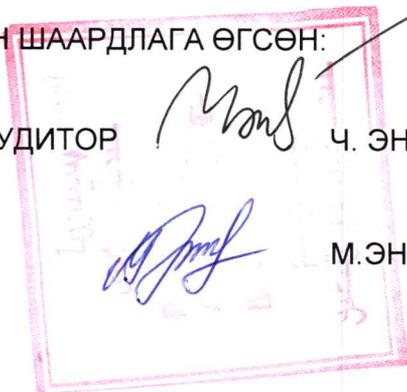


Ч.ЭНХТУЯА

АУДИТОР



М.ЭНХТУУЛ





СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 33/ААБ0388

Сүхбаатар

СВА-2024/250-НА-СГА ТУС

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Сэлэнгэ аймгийн Шаамар сум дахь Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- 2023 оны жилийн эцсийн мал тооллогоор 1,675.0 мянган төгрөгийн 45 толгой мал тоологдсон атал санхүүгийн тайланд 3,690.0 мянган төгрөгийн 90 толгой мал тайлагнаж, санхүүгийн тайланг үнэн зөв илэрхийлээгүй бөгөөд мал тооллогын үр дүн, дутагдсан малыг нөхөн төлүүлэх асуудлыг шийдвэрлээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д "Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана, 4.2.1.1: "Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй", 4.2.1.11: "Хууль тогтоомж, ... зөрчсөн ..." гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Анхан шатны баримтыг үндэслэн санхүүгийн тайланг үнэн зөв илэрхийлж байх, мал тооллогын үр дүн, хохирлыг барагдуулах асуудлыг шийдвэрлэж, биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

018040093

2. Цаашид холбогдох хууль, тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг ХААИС-ийн харьяа Сэлэнгэ аймаг дахь Политехник коллежийн захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Д.Загдгочоо, нягтлан бодогч Т.Түвшинжаргал нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.ЭНХТУЯА

АУДИТОР



М.ЭНХТУУЛ

