

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/251/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Болдбаатар Утас: 99105506 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Жалбаа Утас: 89330330 Цахим хаяг: jalbaab@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.08.19 № 60
Танай _____ -ны № _____ -т

БОЛОВСРОЛ ШИНЖЛЭХ УХААНЫ
ГАЗРЫН ДАРГА Д.БЯМБАЦОГТ-Д

СӨРӨГ ДҮГНЭЛТ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлсөн бөгөөд өргөн тархсаныг хангалттай, зохистой аудитын нотолгоонд үндэслэн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын 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 толилуулаагүй гэж үзсэн.

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.

Боловсрол шинжлэх ухааны газар нь батлагдсан орон тооноос илүү орон тоогоор ажилласан, алба хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл, үр дүнгийн урамшууллыг холбогдох журмын дагуу олгоогүй, цалингаас суутгасан шимтгэл, татварыг тухай бүр холбогдох байгууллагад шилжүүлээгүй, татварын өр үүсгэсэн, ажлын байрны тодорхойлолтод тусгасан ажлаа хийсэн мэргэжилтнүүдэд нэмэлт ажлын хөлс олгосон, төрийн өмч түрээслүүлсний орлогыг данс бүртгэлд тусгаагүй, шууд зарцуулсан, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийг илүү, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжийг давхардуулан олгосон, алба хаагчдын дансаар их хэмжээний бэлэн мөнгө дамжуулсан, аймгийн Засаг даргын захирамжаар баталсан "Чадварлаг багш" хөтөлбөрийн хөрөнгийг зориулалт бус, үр ашиггүй зарцуулсан, бараа материалын тооллогыг хийгээгүй, үндсэн хөрөнгийн тооллогын бүртгэл нь санхүүгийн тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй, бараа материалын тайлан гаргалт, анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт хангалтгүй, эмх цэгцгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.3.4-д "төсвийн жилийн явцад шинээр бий болсон аливаа орлого, эх үүсвэр, зээл, хандив, тусламж, тэдгээрээр санхүүжүүлсэн үйл ажиллагааны зарлага нь төсвийн бүрэлдэхүүн байх", 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 16.5.3-д "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох, 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 47.2-д "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна", Боловсролын тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.1.7-д "дараах этгээдэд 5 жил тутамд нэг удаа 6 сарын үндсэн

2024.08.19

цалинтай нь тэнцэх хэмжээний мөнгөн тэтгэмжийг улсын төсвөөс ажиллаж байгаа байгууллагаар нь дамжуулан олгох", 43.1.7.а-д "сум, тосгон, багийн сургууль, цэцэрлэгийн эрхлэгч, сургуулийн захирал, хичээлийн эрхлэгч /сургалтын менежер/, сургуулийн нийгмийн ажилтан, дотуур байрны багш, албан бус боловсролын багш, цэцэрлэгийн арга зүйч, сургуулийн номын санч, сургууль, цэцэрлэгийн эмч", 43.1.7.б-д "сум, тосгон, багийн сургууль, цэцэрлэгийн энэ хуулийн 43.1.7.а-д зааснаас бусад багш, туслах багш", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-д "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 20.2.4-д "нягтлан бодох бүртгэл хөтөлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтын 2-д "Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг тухайн байгууллагын төсвийн шууд захирагч шийдвэрлэнэ", Засгийн газрын 2020 оны 218 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулж батлах, ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшнийг үнэлэх журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.8-д "төрийн жинхэнэ албан хаагч төлөвлөгөөний биелэлтийг дүгнэх хугацаа дуусахад 3 сараас бага хугацаа үлдсэн үед тухайн албан тушаалд томилогдсон бол түүний тус хугацаанд гүйцэтгэсэн ажлыг дараагийн үнэлгээний хугацаанд нэгтгэн дүгнэж болно", 4.14-д "нэгжийн даргаас албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшний үнэлгээг үндэслэн байгууллагын үнэлгээний баг холбогдох хууль тогтоомж, эрх зүйн акт болон байгууллагын дотоод журмыг баримтлан дор дурдсан арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэх талаар эрх бүхий этгээдэд санал гаргана", 4.14.4."D буюу сайжруулах шаардлагатай үнэлгээ авсан төрийн алба хаагчийн хувьд сургалтад хамруулах, хугацаатай үүрэг даалгавар өгөх сануулах арга хэмжээ авах", Засгийн газрын 2019 оны 7 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгох журам"-ын 2.2-д "Энэ журмын 1.1-д заасан үндэслэлээр төрийн албанаас чөлөөлөгдөж, өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон төрийн албан хаагчид 2.1-д зааснаар тогтоосон үндсэн цалингийн дунджийг нь төрийн албанд ажилласан нийт жилийн тоотой тэнцэх сарын тоогоор үржүүлсэнтэй тэнцэх хэмжээний нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгоно. Төрийн албан хаагчид олгох нэг удаагийн буцалтгүй тусламжийн дээд хэмжээ нь тухайн албан хаагчийн 36 сарын албан тушаалын үндсэн цалингийн дунджаас ихгүй байна", Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.5-д "хэрэв төлөөний өөр хүнд мөнгө олгох бол хууль заасны дагуу төлөөлөх баримт бичиг, байгууллагын дарга, ерөнхий (ахлах) нягтлан бодогч нарын гарын үсэг бүхий зөвшөөрлийг үндэслэн олгоно", 6 дугаар зүйлийн 6.2-д "төсвийн байгууллагын жижиг мөнгөн сангийн хэмжээ(ЖМС) нь тухайн төсвийн байгууллагын жилийн батлагдсан төсвөөс (ЖБТ) хамааран дараах хэмжээтэй байна", Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 тоот тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 3-д "Бараа материалын үнэт зүйлийн маягтыг нөхөх заавар" гэсэн заалтууд, стандартын тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, ангилал, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Боловсрол шинжлэх ухааны газрын барилгыг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын тогтоолд үндэслэн данс бүртгэлд 1,694.6 сая төгрөгөөр тусгасан байна. Энэ нь 2023 оны Төсвийн тухай хуулиар баталсан төсөвт өртгөөс 484.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсрол шинжлэх ухааны газрын санхүү, төсөв хариуцсан алба хаагчдын ажлын уялдаа хангалтгүй, холбогдох эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэр гараагүй байхад тэтгэмжийг урьдчилан олгосон, тушаалын дүн олгосон тэтгэмжийн дүнгээс зөрүүтэй, төсвийн хөрөнгөөр тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, төсвөөс сургалтын үйл ажиллагаанд үр ашиггүй үрэлгэн хоолны зардал гаргасан нь шинж чанарын хувьд материаллаг байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй, цахим мэдээллийн системд мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, зарим мэдээллийг оруулаагүй 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



Д.БАТ-УНДРАА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	89,576,901.98	89,977,923.50
33	АВЛАГА		
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	510,278.47	300,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	151,878.47	0.00
335	Бусад авлага	58,400.00	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	300,000.00	300,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	89,066,623.51	88,757,923.50
351	Түүхий эд материал		
35110	Тусгай зориулалттай материал	61,109,816.00	61,133,816.00
354	Хангамжийн материал	27,956,807.51	27,624,107.50
35410	Бичиг хэргийн материал	647,500.00	25,000.00
35420	Аж ахуйн материал	12,208,170.00	12,624,470.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	35,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	49,000.01	0.00
35460	Хүнсний материал	112,500.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,939,637.50	14,939,637.50
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.00	920,000.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	0.00	920,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	118,527,908.00	1,797,871,737.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	118,527,908.00	1,797,871,737.56
392	Биет хөрөнгө	115,187,908.00	1,794,531,737.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	19,074,400.00	1,713,714,457.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,074,400.00	-30,372,000.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,600,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,840,000.00	-11,200,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	184,987,790.40	205,737,690.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-117,797,655.71	-135,824,486.27
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,009,609.00	44,759,609.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,896,835.69	-32,641,865.53
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,875,000.00	-3,341,666.64
39217	Ном	0.00	100,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	3,340,000.00	3,340,000.00
39301	Програм хангамж	1,150,000.00	1,150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,150,000.00	-1,150,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,340,000.00	3,340,000.00

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	208,104,809.98	1,887,849,661.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,483,342.00	14,511,857.12
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,483,342.00	14,511,857.12
413	Өглөг	1,483,342.00	14,511,857.12
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,424,942.00	14,511,857.12
4136	Бусад өглөг	58,400.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	58,400.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	206,621,467.98	1,873,337,803.94
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	206,621,467.98	1,873,337,803.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	240,015,492.00	240,015,492.00
51101	Өмч: - төрийн	240,015,492.00	240,015,492.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-39,806,850.08	1,626,909,485.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-153,521,820.90	-39,806,850.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	113,714,970.82	1,666,716,335.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,412,826.06	6,412,826.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	208,104,809.98	1,887,849,661.06

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,676,133,294.50	6,132,061,251.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	214,417,842.50	1,941,624,347.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	214,417,842.50	1,941,624,347.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	214,359,442.50	1,941,614,347.33
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	214,359,442.50	1,941,614,347.33
120009	Бусад орлого	58,400.00	10,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,461,715,452.00	4,190,436,904.24
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,160,902,000.00	3,954,481,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,160,902,000.00	3,954,481,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300,813,452.00	235,955,304.24
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	161,577,000.00	23,546,406.24
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,514,200.00	146,397,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	83,722,252.00	64,631,298.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	1,380,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,461,441,027.68	4,219,232,225.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,461,441,027.68	4,219,232,225.28

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	684,704,781.91	1,012,726,535.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	302,104,646.00	530,527,799.88
210101	Үндсэн цалин	189,169,296.00	301,830,435.66
210102	Нэмэгдэл	56,969,789.00	125,656,617.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,921,000.00	66,690,600.00
210104	Урамшуулал	28,044,561.00	24,212,577.12
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	12,137,569.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,919,594.14	78,969,471.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,065,098.96	58,877,900.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,963,623.32	5,022,895.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,370,898.53	4,018,290.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	592,724.79	1,004,594.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,927,248.54	10,045,791.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,292,300.00	60,719,999.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	3,079,741.92
210302	Түлш, халаалт	0.00	54,612,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	3,028,258.00
210304	Байрны түрээс	9,292,300.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,621,715.22	13,675,200.01
210401	Бичиг хэрэг	6,933,500.00	3,898,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,489,616.16	3,029,300.01
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	575,067.06	292,710.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	7,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, арнугал	250,032.00	628,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,976,000.00	5,819,690.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	3,397,500.00	0.00
2105	Нормативт зардал	4,712,500.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	4,712,500.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,078,400.00	2,369,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,078,400.00	2,369,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,614,800.00	5,210,298.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,614,800.00	5,210,298.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	281,360,826.55	321,253,965.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,720,600.00	4,558,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	257,885,295.55	279,799,488.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,754,931.00	36,896,127.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,776,736,245.77	3,206,505,690.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,536,807,918.49	3,183,542,948.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,341,241,758.49	1,605,696,016.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	2,194,766,160.00	1,574,169,932.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	3,677,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	239,928,327.28	22,962,742.08

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	239,928,327.28	22,962,742.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	214,692,266.82	1,912,829,026.29
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	100,977,296.00	246,112,690.33
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал	0.00	58,400.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	100,977,296.00	246,054,290.33
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-100,977,296.00	-246,112,690.33
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	113,714,970.82	1,666,716,335.96

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,461,773,852.00	4,190,446,904.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	58,400.00	10,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	58,400.00	10,000.00
120009	Бусад орлого	58,400.00	10,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,461,715,452.00	4,190,436,904.24
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,160,902,000.00	3,954,481,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,160,902,000.00	3,954,481,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300,813,452.00	235,955,304.24
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	161,577,000.00	23,546,406.24
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,514,200.00	146,397,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	83,722,252.00	64,631,298.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	1,380,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,448,373,852.00	4,168,847,004.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,448,373,852.00	4,168,847,004.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	671,637,606.23	962,341,314.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,679,704.00	517,289,006.29
210101	Үндсэн цалин	185,331,082.00	251,168,849.66
210102	Нэмэгдэл	56,969,789.00	151,239,740.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,921,000.00	66,690,600.00
210104	Урамшуулал	30,457,833.00	37,742,040.62
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	10,447,775.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,045,303.17	78,969,471.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,190,807.99	58,877,899.21

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,963,623.32	5,022,895.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,370,898.53	4,018,290.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	592,724.79	1,004,595.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,927,248.54	10,045,791.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,292,300.00	60,719,999.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	3,079,741.92
210302	Түлш, халаалт	0.00	54,612,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	3,028,258.00
210304	Байрны түрээс	9,292,300.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,015,899.06	13,256,400.00
210401	Бичиг хэрэг	3,476,900.00	3,274,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,949,200.00	3,038,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	575,067.06	292,710.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	7,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,124,332.00	628,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,890,400.00	6,014,990.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,078,400.00	2,369,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,078,400.00	2,369,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,975,100.00	5,378,798.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,975,100.00	5,378,798.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	285,550,900.00	284,357,838.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,546,500.00	4,558,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	276,004,400.00	279,799,488.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,776,736,245.77	3,206,505,690.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,536,807,918.49	3,183,542,948.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,341,241,758.49	1,605,696,016.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	2,194,766,160.00	1,574,169,932.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	3,677,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	239,928,327.28	22,962,742.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	239,928,327.28	22,962,742.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	13,400,000.00	21,599,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	13,400,000.00	21,599,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,400,000.00	21,599,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,400,000.00	21,599,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,400,000.00	21,599,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-13,400,000.00	-21,599,900.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	240,015,492.00	6,412,826.06	-153,521,820.90	92,906,497.16
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	240,015,492.00	6,412,826.06	-153,521,820.90	92,906,497.16
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	113,714,970.82	113,714,970.82
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	240,015,492.00	6,412,826.06	-39,806,850.08	206,621,467.98
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	240,015,492.00	6,412,826.06	-39,806,850.08	206,621,467.98
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	240,015,492.00	6,412,826.06	-39,806,850.08	206,621,467.98
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,666,716,335.96	1,666,716,335.96
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	240,015,492.00	6,412,826.06	1,626,909,485.88	1,873,337,803.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,954,481,600.00	3,938,041,574.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,954,481,600.00	3,938,041,574.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	758,562,600.00	757,395,626.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	517,930,400.00	517,289,006.29
210101	Үндсэн цалин	280,275,200.00	251,168,849.66
210102	Нэмэгдэл	151,959,700.00	151,239,740.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,944,000.00	66,690,600.00
210104	Урамшуулал	53,751,500.00	37,742,040.62
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	10,447,775.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,969,500.00	78,969,471.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,877,900.00	58,877,899.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,022,900.00	5,022,895.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,018,300.00	4,018,290.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,004,600.00	1,004,595.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,045,800.00	10,045,791.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,720,000.00	60,719,999.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,760,000.00	3,079,741.92
210302	Түлш, халаалт	51,840,000.00	54,612,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,120,000.00	3,028,258.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,856,300.00	14,856,300.00

210401	Бичиг хэрэг	2,928,700.00	3,274,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,980,300.00	3,038,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	204,000.00	292,710.00
210404	Ном, хэвлэл	127,900.00	107,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	606,400.00	628,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,009,000.00	7,514,890.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,000,000.00	20,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,372,700.00	2,369,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,372,700.00	2,369,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,378,800.00	5,378,798.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,378,800.00	5,378,798.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,334,900.00	57,812,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,560,300.00	4,558,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	53,774,600.00	53,253,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,195,919,000.00	3,180,645,948.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,195,919,000.00	3,180,645,948.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,619,902,200.00	1,605,696,016.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,575,232,600.00	1,574,169,932.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	784,200.00	780,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,954,481,600.00	3,938,041,574.16
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,954,481,600.00	3,938,041,574.16
122005	Орон нутгийн төсвөөс	3,954,481,600.00	3,938,041,574.16

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	229442588.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	229442588.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	226545588.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	226545588.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	226,545,588.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2897000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2897000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,897,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6512716.24

/ төгрөгөөр /

213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,512,716.24
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	235955304.24
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	235955304.24
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	23,546,406.24
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	146,397,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	64,631,298.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,380,600.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 267.6 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан байна. Үүнд:

- ✓ Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан хөрөнгийг үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэсэн 21.5 сая төгрөг
- ✓ Үнэ төлбөргүй ерөнхий боловсролын сургуулиудад олгосон номын дансны бичилтийг буруу хийж санхүүгийн тайлан зөрүүтэй илэрхийлсэн 246.1 сая төгрөг байна.

Аудитаар нийт 352.4 сая сая төгрөгийн зөрчил илэрсний 32.6 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 300.0 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 19.8 сая төгрөгийн зөрчилд 3 заалт зөвлөмж хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

- ✓ Аймгийн Засаг даргын захирамжаар батлагдсан “Чадварлаг багш” хөтөлбөрийн хөрөнгийг зориулалт бус зарцуулж, алба хаагчдыг БНХАУ-д аялуулсан 8.0 сая төгрөг
- ✓ Төрийн үйлчилгээний алба хаагчдад эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүй ур чадварын нэмэгдэл олгосон 0.2 сая төгрөгийн,
- ✓ Төрийн албанд томилогдоод 3 сар болоогүй алба хаагчид улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгосон 0.2 сая төгрөгийн,
- ✓ Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр хангалтгүй үнэлэгдсэн алба хаагчид үр дүнгийн урамшуулал олгосон, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагын хэрэгжилтийг ханган ажиллаагүй 0.2 сая төгрөгийн,
- ✓ Аймгийн сайн малчны шагнал гардуулах үйл ажиллагаанд зориулан шатахууны зардал гаргасан 0.2 сая төгрөгийн
- ✓ Хөдөө, орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан багш, ажилтанд 5 жил тутам нэг удаа олгодог тэтгэмжийг давхардуулан олгосон 16.8 сая төгрөгийн
- ✓ Холбогдох эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэрээс илүү дүнгээр тэтгэмж олгосон 1.6 сая төгрөгийн,

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

- ✓ Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийг илүү тооцон олгосон 5.4 сая төгрөгийн, нийт 36.2 сая төгрөгийн зөрчил байна.

5.2 Албан шаардлага

- ✓ Нийгмийн даатгалын шимтгэл, хүн амын орлогын албан татварыг цалингаас суутган тооцоогүй, тухай бүр холбогдох байгууллагад шилжүүлээгүй, татварын өглөг үүсгэсэн 19.5 сая төгрөгийн,
- ✓ Батлагдсан орон тооноос 4-6 орон тоо илүү ажиллуулсан 41.9 сая төгрөгийн,
- ✓ Аймгийн Засаг даргын захирамжаар баталсан “Чадварлаг багш” хөтөлбөрийн хөрөнгийг зориулалт бус байгууллагын урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан 4.2 сая төгрөгийн,
- ✓ Төсвийн хөрөнгөөр тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа холбогдох хуулийн дагуу цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй 20.0 сая төгрөгийн,
- ✓ Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийгээгүй, программ дахь үлдэгдэл санхүүгийн тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй 107.8 сая төгрөгийн,
- ✓ Түрээсийн орлогоор худалдан авсан тавилгыг данс бүртгэлд тусгаагүй 1.4 сая төгрөгийн,
- ✓ Боловсролын байгууллагуудын удирдлагуудыг чадавхжуулах сургалтын хүрээнд төсвөөс хоолны мөнгө төлсөн 5.5 сая төгрөгийн,
- ✓ Байгууллагын алба хаагчдад ажлын байрны тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө ажлын хөлс олгосон 3.4 сая төгрөгийн,
- ✓ Төрийн өмч түрээслүүлсний орлогыг данс бүртгэлд тусгаагүй, төрийн сангийн дансаар дамжуулалгүй зарцуулсан 1.3 сая төгрөгийн,
- ✓ Нярав болон бусад алба хаагчдын хувийн дансаар их хэмжээний хөрөнгө дамжуулан зарцуулсан 95.0 сая төгрөгийн, нийт 300.0 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлсэн.
- ✓ Санхүүгийн аудитаар их хэмжээний материаллаг зөрчил гаргаж “Сөрөг” дүгнэлт авсан тул дарга, нягтлан бодогч нарт хариуцлага тооцуулах албан шаардлагыг холбогдох байгууллагуудад хүргүүлсэн байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

1.1 Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим мэдээллийг санд орлогыг дутуу мэдээлсэн, бусад мэдээлэх шаардлагатай мэдээллүүдийг хугацаа хоцроосон, зарим мэдээллийг оруулаагүй зөрчил байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн холбогдох заалтууд, стандартын нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд тухай бүр мэдээлж байх

2. Нягтлан бодох бүртгэлтэй, тайлагналтай холбоотой

2.1 Илрүүлэлт: Бараа материалын тайлан гаргалт, баримтын бүрдүүлэлт хангалтгүй, эмх цэгцгүй, шаардах хуудсанд үндэслэн зарлага гаргаагүй байна. Энэ нь 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”, Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн

347 тоот тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 3-д "Бараа материалын үнэт зүйлийн маягтыг нөхөх заавар" гэсэн заалтууд, стандартын иж бүрэн байх, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын тайлан сар бүр материалын нэр төрлөөр, анхан шатны баримтад үндэслэн гаргаж, нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж байх

3. Ажлын хариуцлагатай холбоотой

3.1 Илрүүлэлт: Тэтгэвэрт гарахад олгох, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны 5 жилд тутам олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж олгохдоо холбогдох эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэрт үндэслэдэггүй, шийдвэрийн дүнгээс зөрүүтэй, урьдчилан олгосон байна. Энэ нь алба хаагчдын ажлын уялдаа хангалтгүй байгааг илэрхийлж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох эрх бүхий албан тушаалтын шийдвэрт үндэслэн нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийг олгож байх

Энэхүү зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй байна	1	20,000.0	1	20,000.0		
Дүн	1	20,000.0	1	20,000.0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим мэдээллийн санд нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого зардал, шатахууны зардлыг өссөн үзүүлэлтээр мэдээлээгүй байна.	1	0			1	0
Дүн	1	0			1	0
Нийт дүн	2	20,000.0	1	20,000.0	1	0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Аудитад хамрагдах	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түвшэрт хамруулсан	Аудит хийснийг	Аудит хийснийг				
А	1	2	4	5	7	8	9	10		
1	ТШЗ	1	1	1			1			
	НИЙТ	1					1			

БОЛОВСРУУЛСАН : АХЛАХ АУДИТОР

ХЯНАСАН: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.ЖАЛБАА

Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

2024.02.23

2024.02.23

2024.02.23

