

БАЯНГОЛ ДҮҮРГИЙН 2018 ОНЫ НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН БИЕЛЭЛТ

2019 оны 06 сарын 20 өдөр

Улаанбаатар хот

ДД	Байгууллагын нэр	2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн агуулга	Хэрэгжүүлж биелэлтийг ирүүлэх хугацаа	Мөнгөн дүн /мянган төгрөг/			Аудитын үр дүнгийн дагуу хийх ажлын төлөвлөгөө, биелэлт хэрэгжилт			Тайлбар
				Акт	АШ	Зөвлөмж	Төлөвлөгөө	Хэрэгжилт, биелэлт	Ирүүлсэн хариу албан бичгийн дугаар огноо	
1	13-р сургууль	Авлагын тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, он удаан жил болсон авлагыг барагдуудлах талаар арга хэмжээ аваагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 заалтыг зөрчсөн	2019.06.20			3,427.9	Зөвлөмжийг биелүүлэх	Олон жил болсон авлагыг барагдуулахаар Баянгол дүүргийн Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхэд нэхэмжлэл гарган хандахад шийдвэрлэх боломжгүй хариу авсан. Холбогдох баримт материалууд эх хувь биш хуулбар хувь тул шаардлага хангахгүй.	БГД-ийн 13-р сургуулийн захирлын 2018.06.20-ны өдрийн №169 тоот албан албан бичиг	
2	19-р сургууль	Цалингаас НДШ, ХХОАТ-ыг зөрүүтэй суутгасан нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.1 заалт, НД-ын тухай хуулийн холбогдох заалтыг зөрчсөн.	2019.06.20			2,441.0	Аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллах	Цалингийн НДШ-ийн дутуу суутгалыг тухайн үед нь залруулсан. 2019 онд аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	БГД-ийн 19-р сургуулийн захирлын 2019.06.13-ны өдрийн №64 тоот албан бичиг	
		Ээлжийн амралттай хоног давхардуулан цалин олгосон.	2019.05.15	1,880.8			Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах	Төлбөрийн акт 1,880.8 мян.төг-ийг 2019.05.15-ний өдөр 100200000908 дансанд төлж барагдуулсан.		
		НӨХГ-тай гурвалсан гэрээ байгуулаагүй, харьцуулалтын арга хэрэглэлгүйгээр үдийн цай хөтөлбөр хэрэгжүүлсэн	2019.06.20			32,900.0	Аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллах	Үдийн цай хөтөлбөрийн хүрээнд хамтран ажиллаж байсан Бенедакт Талх чихэр ХХК-ний гэрээг цуцалж хичээлийн шинэ жил эхлэхэд шинээр тендер зарлаж байгууллагыг дахин сонгохоор болсон.		
		Волейболын тор, бөмбөг, тавилга хийх хавтан гэх мэт хангамжийн материалыг тавьж олгоходоо ашиггалтын норм нормативыг харгалзалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 2006.11.27-ны өдрийн 388 тоот тушаалын 1 хавсралтын 3 бүлэг "Зардлыг хүлээн зөвшөөрөх ба үнэлэх" хэсгийн 3.2 дахь заалт "... гарсан зардлаас тайлант хугацаанд хамаарах хэсгийг хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн	2019.06.20			3,240.20	Аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллах	Сагс, волейболын бөмбөг, волейболын тор гэх мэт хангамжийн материалыг шаардах хуудас бичүүлэн зарлагддаг байсан бол 2019 оноос бараа материал актлах баримт үйлдэж захирлын тушаалаар зарлагдахаар өмч хамгааллын байнгийн зөвлөлийн худлаар шийдвэрлэсэн.		

3	28-р сургууль	Нэг ижил төрлийн бараа, ажил үйлчилгээг худалдан авахдаа харьцуулалтын арга хэрэглээгүй, тухайн байгууллагатай хийсэн гэрээгүй, хэрэгцээ шаардлага, бараа материалын үлдэгдлийг тооцолгүйгээр оны эцэст их хэмжээний хөрөнгө авч зарцуулж байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.1.харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар; Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх"гэсэн заалтуудыг зөрчсөн	2019.06.20			4,885.0	Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах	Сургуулийн зөвлөлийн худалдаанд танилцуулж цаашид үнийн харьцуулалтын аргыг тогтмол хийж байхаар шийдвэрлэсэн. 2019 онд аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	БГД-ийн 28-р сургуулийн захирлын 2019.06.20-ны өдрийн №79 тоот албан бичиг
4	38-р сургууль	Цалингаас НДШ, ХХОАТ-ыг зөрүүтэй суутгасан нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.1 заалт, НД-ын тухай хуулийн холбогдох заалтыг зөрчсөн.	2019.06.20			1,892.6	Аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллах	2018 оны 1.2.3 саруудад ХАОАТ-ын хуулийн өөрчлөлт санхүүгийн программд ороогүй байснаас зөрүү гарсан тооцооллын зөрүүг зарцуулж тайлагнасан. 2019 онд аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	БГД-ийн 38-р сургуулийн захирлын 2019.06.19-ны өдрийн №158 дугаар албан тоот
		НӨХГ-тай гурвалсан гэрээ байгуулаагүй, харьцуулалтын арга хэрэглэлгүйгээр үдийн цай хөтөлбөр хэрэгжүүлсэн	2019.06.20			117,388.8		Тус сургуулийн хичээлийн шинэ барилга нь концесийн гэрээгээр баригдаж 2017 оны 10 сарын 17-ны өдөр ашиглалтанд орсон.Засгийн газраас гүйцэтгэгч компанид төлбөрийг бүрэн барагдуулж Нийслэлийн өмчид бүртгэж аваагүй байгаа нь НӨХГазартай гурвалсан гэрээ хийх үндэслэл болохгүй байсаар ирсэн. НТАГ-аас өгсөн зөвлөмжийн дагуу НӨХГ-т удаа дараа хүсэлт гаргасны үр дүнд 2019 оны 03 сарын 07-ны өдөр НӨХГ-тай гурвалсан гэрээг байгуулсан.	
5	40-р сургууль	Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийж данс бүртгэлд тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалтыг зөрчсөн.	2019.06.20			4,080.0	Аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллах	НТАГ-аас өгсөн зөвлөмжийн дагуу анхан шатны баримтын бүрдэлтэнд тавих хяналтаа сайжруулан 2019 онд аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	БГД-ийн 40-р сургуулийн захирлын 2019.06.14-ны өдрийн №52 тоот албан бичиг
		Үнийн судалгаа, харьцуулалтын арга хэрэглээгүй, худалдан авах гэрээ байгуулалгүйгээр шууд худалдан авалт хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалтыг зөрчсөн.				9,927.8	Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах	Тус сургууль нь бараа ажил үйлчилгээний шууд худалдан авалт хийх үед 2-3 байгууллагын үнийг харьцуулан судалж бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагатай худалдан авах гэрээ байгуулан зөвлөмжийг биелүүлэн ажиллаж байна.	
6	47-р сургууль	Цалингаас НДШ, ХХОАТ-ыг зөрүүтэй суутгасан нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.1 заалт, НД-ын тухай хуулийн холбогдох заалтыг зөрчсөн.	2019.06.20			1,893.9	Аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллах	2019 онд аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	БГД-ийн 47-р сургуулийн захирлын 2019.06.20-ны өдрийн №157 тоот албан бичиг

7	51-р сургууль	Нэг ижил төрлийн бараа, ажил үйлчилгээг худалдан авахдаа харьцуулалтын арга хэрэглээгүй, тухайн байгууллагатай хийсэн гэрээгүй, хэрэгцээ шаардлага, бараа материалын үлдэгдлийг тооцолгүйгээр оны эцэст их хэмжээний хөрөнгө авч зарцуулж байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлэн 8.1.1.харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар; Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн	2019.06.20			20,006.5	Аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллах	2019 оноос эхлэн сургуулийн захирлын тушаалын үнэлгээний комисс байгуулан 3 байгууллагын үнийн санал авч, харьцуулалт хийж, анхан шатны баримт бүрдүүлэлтийг хууль журмын дагуу бүрдүүлж бараа ажил үйлчилгээг худалдан аван тайлан бүртгэлдээ тусгаж байна.	БГД-ийн 51-р сургуулийн захирлын 2019.06.20-ны өдрийн №102 дугаар албан тоот	
		Илүү цагийн хөлсийг хавтгайруулан олгосон нь ажлын дотоод зохион байгуулалт хангалтгүй, төсвийн хөрөнгийг үрэлгэн, хяналт сул байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; гэсэн заалтуудыг зөрчсөн	2019.06.20			5,863.5	Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах	Төсвийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль болон бусад холбогдох хуулийн дагуу илүү цагийн хөлсийг олгоходоо хуульд заасны дагуу олгон ажлын дотоод зохион байгуулалтандаа анхааран аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна. байна.		
8	70-р сургууль	Нэг ижил төрлийн бараа, ажил үйлчилгээг худалдан авахдаа харьцуулалтын арга хэрэглээгүй, тухайн байгууллагатай хийсэн гэрээгүй, хэрэгцээ шаардлага, бараа материалын үлдэгдлийг тооцолгүйгээр оны эцэст их хэмжээний хөрөнгө авч зарцуулж байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлэн 8.1.1.харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар; Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн	2019.06.20			23,700.6	Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах	Харьцуулалтын арга буюу үнийн санал авч тухайн байгууллагатай гэрээ байгуулан аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	БГД-ийн 70-р сургуулийн захирлын 2019.06.19-ны өдрийн №146 тоот албан бичиг	
		Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг Нийслэлийн Өмчийн харилцааны газрын даргын шийдвэргүйгээр данс бүртгэлд тусгасан нь НИТХ-ын 2014 оны 66 дугаар тогтоолоор баталсан Нийслэлийн өмчит хуулийн этгээдийн эд хөрөнгийн хөдөлгөөн, түүнтэй холбогдох бусад харилцааг зохицуулах журмын 3.2.3 заалтыг зөрчсөн.	2019.06.20			12,494.2		БСШУЯ-наас олгосон интернетийн төхөөрөмж нь 2015 онд ирсэн боловч хичээлийн байргүй хэрэглээгүй. 2018 онд ашиглаж эхлэхдээ НӨХГ-с зөвшөөрөл аваагүй бүртгэсэн. аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.		

9	73-р сургууль	Сургалтын төлбөрийн орлогыг касст төвлөрүүлж зарцуулсан нь Төсвийн байгууллагын кассын ажиллагааны журмын 3.12 "Эрх бүхий ажилтан хураасан орлогоо өөрийн байгууллагын бүртгэлийн дансанд ажлын 1 хоногт багтаан тушааж сар бүрийн эцэст зарагдсан тасалбарын бүртгэл болон орлого цуглуулсан баримтын (зарагдсан тасалбараас өөрт үлдэх хувь) тооцоог гаргаж, тайланг тушаана" заалтыг зөрчсөн.	2019.06.20			7,387.0	Аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллах	Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.	БГД-ийн 73-р сургуулийн захирлын 2019.06.14-ны өдрийн №39 тоот албан бичиг
		Цалингаас НДШ, ХХОАТ-ыг зөрүүтэй суутгасан нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.1 заалт, НД-ын тухай хуулийн холбогдох заалтыг зөрчсөн.	2019.06.20			3,213.2		2018 оны 1 сард ХХОАТ-ын тухай хуулийн өөрчлөлтийг программд оруулаагүй цалин бодсныг засаж залруулсан.	
		Ээлжийн амралттай хоног давхардуулан цалин олгосон.	2019.05.15	498.7			Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах	Төлбөрийн акт 498.7 мян.төг-ийг 2019.05.15-ний өдөр 100200000908 дансанд төлж барагдуулсан.	
		НӨХГ-тай гурвалсан гэрээ байгуулаагүй, харьцуулалтын арга хэрэглэлгүйгээр үдийн цай хөтөлбөр хэрэгжүүлсэн	2019.06.20			34,084.2	аудитаар илэрсэн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх	2017-2018 оны хичээлийн жилд цайны газар ашиглалтанд ороогүй байсан тул сонгон шалгаруулалт явуулаагүй боов жүүсийг компаниас зөөж тараасан. Цайны газар ашиглалтанд орж 2018 оны 10 сарын 01-ний өдөр Царим капитал ХХК НӨХГазартай гурвалсан гэрээ байгуулан ажилласан.	
10	93-р сургууль	Сургалтын төлбөр, түрээсийн орлогыг мөнгөн сууриар бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө" заалтыг хэрэгжүүлээгүй.	2019.06.20			24,315.7	аудитаар илэрсэн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх	Сургалтын төлбөр, түрээсийн орлого болох 24,315.7 мянган төгрөгний ажил гүйлгээг авлага үүсгэж залруулах журнал бичилтийг хийсэн.	БГД-ийн 93-р сургуулийн захирлын 2019.06.20-ны өдрийн №62 тоот албан бичиг
		Тендер зарлалгүйгээр бараа материал бэлтгэсэн нь Засгийн газрын 2013 оны 68 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журмыг сонгоход баримтлах босго үнийн жишигийг баримтлаагүй.				25,330.0		2019 онд аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	
11	113-р сургууль	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг Нийслэлийн Өмчийн харилцааны газрын даргын шийдвэргүйгээр данс бүртгэлд тусгасан нь НИТХ-ын 2014 оны 66 дугаар тогтоолоор баталсан Нийслэлийн өмчит хуулийн этгээдийн эд хөрөнгийн хөдөлгөөн, түүнтэй холбогдох бусад харилцааг зохицуулах журмын 3.2.3 заалтыг зөрчсөн.	2019.06.20			30,360.0	аудитаар илэрсэн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх	Дэлхийн зөн олон улсын байгууллагаас хандиваар ирсэн сурагчдын сургалтын компьютер нь НӨХГ -аас зөвшөөрөл авах хугацаанаас хойш 2018 оны 12 сарын 25-нд ирснийг зөвшөөрөл авч амжаагүй данс бүртгэлд тусгасан.Алдааг давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	БГД-ийн 113-р сургуулийн захирлын 2019.06.10-ны өдрийн №92 тоот албан бичиг
		Цалингаас НДШ, ХХОАТ-ыг зөрүүтэй суутгасан нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.1 заалт, НД-ын тухай хуулийн холбогдох заалтыг зөрчсөн.				2,922.7		ХХОАТ-ын тооцооллын зөрүүг залруулж тайлагнасан. 2019 онд аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	

12	Оюуны ундраа цогцолбор сургууль	Цалингаас НДШ, ХХОАТ-ыг зөрүүтэй суутгасан нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.1 заалт, НД-ын тухай хуулийн холбогдох заалтыг зөрчсөн.	2019.06.20			519.9	аудитаар илэрсэн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх	Аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	БГД-ийн ОУЦ сургуулийн захирлын 2019.06.20-ны өдрийн №277 тоот албан бичиг
		Ээлжийн амралттай хоног давхардуулан цалин олгосон.	2019.05.15	1,844.3				Төлбөрийн акт 1,844.3 мян.төг-ийг 2019.05.15-ний өдөр 100200000908 дансанд төлж барагдуулсан.	
13	Сэтгэмж сургууль	Цалингаас НДШ, ХХОАТ-ыг зөрүүтэй суутгасан нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.1 заалт, НД-ын тухай хуулийн холбогдох заалтыг зөрчсөн.	2019.06.20			1,557.1	аудитаар илэрсэн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх	ХАОАТ-ын тооцооллын зөрүүг залруулж тайлагнасан. 2019 онд аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	БГД-ийн Сэтгэмж сургуулийн захирлын 2019.06.14-ны өдрийн №А/31 тоот албан бичиг
13	Эрдмийн өргөө цогцолбор сургууль	Үндсэн хөрөнгийн өртөг бууруулж бүртгэсэн /бууруулсан дүнгээр бараа материал дансанд орлого авсан/ ангиудад тавьсан хяналтын камерийг иж бүрдлийг дутуу хөтөлсөн Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 4.16 " Бараа материал болон үндсэн хөрөнгийг ангилж бүртгэхдээ дансны нэгдсэн жагсаалт болон холбогдох УСНББОУС-ыг мөрдөнө" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй	2019.06.20			2,229.5	аудитаар илэрсэн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх	Аудитын зөвлөмжийн дагуу Бараа материал данснаас Үндсэн хөрөнгө дансанд 2,229.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг захирлын 2019.06.12-ны А/73 тоот тушаалаар шилжүүлсэн.	БГД-ийн ЭӨЦ Сургуулийн захирлын 2019.06.05-ны өдрийн №221 тоот албан бичиг
		Ээлжийн амралттай хоног давхардуулан цалин олгосон.	2019.05.15	1,888.6			Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах	Төлбөрийн акт 1,888.6 мян.төг-ийг 2019.04.25-ний өдөр 100200000908 дансанд төлж барагдуулсан.	
14	Эрдмийн ундраа цогцолбор сургууль	Сургалтын төлбөрийн орлогыг касст төвлөрүүлж зарцуулсан нь Төсвийн байгууллагын кассын ажиллагааны журмын 3.12 "Эрх бүхий ажилтан хураасан орлогоо өөрийн байгууллагын бүртгэлийн дансанд ажлын 1 хоногт багтаан тушааж сар бүрийн эцэст зарагдсан тасалбарын бүртгэл болон орлого цуглуулсан баримтын (зарагдсан тасалбараас өөрт үлдэх хувь) тооцоог гаргаж, тайланг тушаана" заалтыг зөрчсөн.	2019.06.20			1,641.0	аудитаар илэрсэн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх	2019 онд кассаар сургалтын төлбөр аваагүй Төрийн сангийн 100200515115 дансанд тушаалгасан.	БГД-ийн ЭУЦ Сургуулийн захирлын 2019.06.10-ны өдрийн №111 тоот албан бичиг
		Түрээслэгчээс ашиглалтын зардал тооцоогүй, түрээсийн орлого бэлнээр зарцуулсан, авлага дутуу тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4"үнэн зөв байх" заалтыг хэрэгжүүлээгүй.				2,118.0	Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах	2019 онд кассаар түрээсийн орлого аваагүй Төрийн сангийн 100200515115 дансанд тушаалгасан.	
		Үнийн судалгаа, харьцуулалтын арга хэрэглээгүй, худалдан авах гэрээ байгуулалгүйгээр шууд худалдан авалт хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалтыг зөрчсөн.				23,290.7	Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах	Зохих журмын дагуу үндсэн хөрөнгийг бэлтгэж, аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.	

		Тендер зарлалгүйгээр бараа материал бэлтгэсэн нь Засгийн газрын 2013 оны 68 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журмыг сонгоход баримтлах босго үнийн жишигийг баримтлаагүй.			18,270.0	аудитаар илэрсэн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх	Зохих журмын дагуу үндсэн хөрөнгийг бэлтгэж, аудитаар илэрсэн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллаж байна.		
		Авлагын тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, он удаан жил болсон авлагыг барагдуудлах талаар арга хэмжээ аваагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 заалтыг зөрчсөн	2019.06.20		5,131.5	Зөвлөмжийг биелүүлэх	Он удаан жил болсон авлагыг барагдуудлах талаар хуулийн зөвлөгөө хуулийн байгууллагад хандахаар баримт бүрдүүлж байна.		
14	Монгени цогцолбор сургууль	Жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгийн тооллогоор дутагдсан 6,474.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийг авлага үүсгэж баталгаажуулаагүй, тодорхой арга хэмжээ аваагүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 2. "Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана." заалт, 67.1 "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна." гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.	2019.06.20		6,474.0	аудитаар илэрсэн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх	Жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгийн тооллогоор дутагдсан 6,474.0 мянган төгрөгийг хөрөнгө болох бага оврын Солонгос улсад үйлдвэрлэсэн портер авто машин болон хашлага хайсыг олж бүрдүүлэн сургуулийн гадна хашаанд байрлуулсан байгаа болно.	БГД-ийн Монгени сургуулийн захирлын 2019.06.14-ны өдрийн №82 дугаар албан бичиг	
		Нийслэл дэх Төрийн аудитын газраас 2017 он санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй дахин давтан 55,174.4 мянган төгрөг гаргасан нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2.төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ: гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй	2019.06.20		55,174.4	аудитаар илэрсэн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх	Үдийн цайг үдийн хоол болох хөтөлбөрийн хүрээнд сургуулийн цайны газрыг түрээслэгч аж ахуй нэгж байгууллагатай байгуулсан хуучин гэрээг дуусгавар болгож Зөв зохистой хооллох хоолзүйн төвтэй Үдийн хоол хөтөлбөрийг хамтран хэрэгжүүлэх гэрээ байгуулж 2019.05.06-ны 42 тоот албан бичгээр НӨАУдирдлагын газарт хүргүүлж 2019.05.30-ны 4/643 тоот албан бичгээр шийдвэрлэгдсэн хариу тус сургуульд ирсэн.		
НИЙТ ДҮН				6,112.4	-	488,160.9	Актын биелэлт 100 хувьтай байна.		

САНХҮҮ, ТӨРИЙН САНГИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА

Д.ДОЛГОРМАА

САНХҮҮ, ТӨРИЙН САНГИЙН ХЭЛТСИЙН ЕРӨНХИЙ НЯГТЛАН БОДОГЧ

Д.ДУГАРМАА