ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сум дахь Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/194/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Чингис хот 2024 он	Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Ахлах аудитор Г.Энх-Амгалан Утас 91119424 Цахим хаяг: Enkh-amgalan@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Стандарт дүгнэлт аудит ХХК Аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 99569960 Цахим хаяг: info@sda-audit.mn

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.23 № 155

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БОР-ӨНДӨР СУМ
ДАХЬ МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ
ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ
О.ГИБРАТ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сум дахь Мэргэжлийн 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.

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сум дахь Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төв нь 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар 24,560.2 мянган төгрөгийн авлага, 79,483.2 мянган төгрөгийн бараа материал, 1,830,136.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 856,492.3 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 1,285,833.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 135,030.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 1,396,995.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 7,524.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт, 16,884.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон, дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг хэтрүүлсэн зэрэг зөрчил илэрсэнд 2 төлбөрийн акт тогтоосон.

232120169

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 46 зорилтот арга хэмжээ, 8 тусгай арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 88.8 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**98,381,198.93**	**104,143,477.35**
33	**АВЛАГА**	24,392,407.85	24,560,217.52
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	992,407.85	1,160,217.52
335	**Бусад авлага**	23,400,000.00	23,400,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	23,400,000.00	23,400,000.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	100,000.00	99,999.35
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	100,000.00	99,999.35
34713	Цалингийн урьдчилгаа	100,000.00	99,999.35
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	73,888,791.08	79,483,260.48
351	**Түүхий эд материал**	1,402,282.28	550,982.28
35130	Эм боох материал	1,402,282.28	550,982.28
354	**Хангамжийн материал**	67,146,508.80	73,032,278.20
35410	Бичиг хэргийн материал	2,402,500.00	1,951,000.00
35420	Аж ахуйн материал	61,147,530.00	64,889,828.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	93,150.00	93,150.00
35450	Барилгын засварын материал	1,669,800.00	1,700,800.00
35460	Хүнсний материал	1,833,528.80	4,397,500.20
35600	Мал амьтад	5,340,000.00	5,900,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,846,854,209.91**	**1,830,136,869.38**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,846,854,209.91	1,830,136,869.38
392	**Биет хөрөнгө**	1,762,234,209.91	1,745,516,869.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,768,884,607.00	1,768,884,607.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(189,555,459.72)	(238,091,664.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,700,000.00	35,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,962,500.00)	(17,912,500.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	325,103,833.30	358,579,891.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(270,075,543.25)	(263,492,475.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	95,212,717.90	90,332,717.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76,855,929.48)	(76,194,125.47)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	95,957,900.00	95,957,900.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,248,530.84)	(25,903,163.52)
39217	Ном	16,073,115.00	17,655,682.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	84,620,000.00	84,620,000.00
39301	Програм хангамж	671,550.00	671,550.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(671,550.00)	(671,550.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	84,620,000.00	84,620,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,945,235,408.84**	**1,934,280,346.73**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**988,839.64**	**19.80**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	988,839.64	19.80
413	**Өглөг**	988,839.64	19.80
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	20.00	20.00
4136	**Бусад өглөг**	988,819.64	(0.20)
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	652,868.80	(0.20)
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,944,246,569.20**	**1,934,280,326.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,944,246,569.20	1,934,280,326.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	747,380,972.30	747,380,972.30
51101	Өмч: - төрийн	747,380,972.30	747,380,972.30
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	866,458,465.99	856,492,223.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	866,458,465.99	866,458,465.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(9,966,242.27)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	330,407,130.91	330,407,130.91
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,945,235,408.84**	**1,934,280,346.73**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,103,840,073.00**	**1,496,992,267.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**13,925,273.00**	**68,158,367.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	13,925,273.00	68,158,367.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	68,158,367.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		350,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		67,808,367.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	4,434,273.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	9,491,000.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,089,914,800.00**	**1,428,833,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	903,966,800.00	1,285,833,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	903,966,800.00	1,285,833,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,950,000.00	7,970,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,950,000.00	7,970,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	179,998,000.00	135,030,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	179,998,000.00	135,030,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,154,249,118.03**	**1,506,903,509.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,154,249,118.03**	**1,506,903,509.27**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,108,067,548.40	1,472,097,394.12
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	691,678,898.40	837,170,336.59
210101	Үндсэн цалин	452,166,352.78	617,128,799.59
210102	Нэмэгдэл	164,463,733.88	127,786,368.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,467,806.00	40,612,000.00
210104	Урамшуулал	23,522,649.00	51,643,169.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,058,356.74	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,163,507.74	103,063,671.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,194,265.36	48,027,991.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,652,929.30	12,821,302.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,083,071.73	8,035,022.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,715,096.97	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,518,144.38	34,179,354.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	104,334,547.18	105,006,720.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,558,542.18	14,732,896.29
210302	Түлш, халаалт	62,580,701.00	74,755,956.00
210303	Цэвэр, бохир ус	24,195,304.00	15,517,868.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,102,948.00	33,696,653.18
210401	Бичиг хэрэг	4,724,850.00	10,289,670.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,600,000.00	3,998,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,289,498.00	3,107,933.18
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,000,000.00	104,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,088,600.00	10,856,550.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,400,000.00	5,340,000.00
2105	**Нормативт зардал**	57,018,399.60	87,490,910.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,676,700.00	3,249,800.00
210502	Хоол, хүнс	54,209,699.60	81,338,110.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,132,000.00	2,903,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	25,525,870.00	43,577,620.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	9,453,770.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	2,431,900.00
210604	Урсгал засвар	20,525,870.00	31,691,950.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,360,000.00	7,559,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,360,000.00	7,559,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	17,284,174.00	24,949,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,181,174.00	21,383,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,220,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	245,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	63,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	204,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00	3,054,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	98,599,203.48	229,581,681.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	12,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,503,150.00	138,510,974.45
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	76,096,053.48	78,570,707.53
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	46,181,569.63	34,806,115.15
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,967,200.00	10,396,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,413,400.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,553,800.00	5,974,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	4,422,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,991,070.77	16,693,829.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,991,070.77	16,693,829.89
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	17,223,298.86	7,524,879.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,135,388.86	7,524,879.71
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	87,910.00	
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	190,505.55
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		190,505.55
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(50,409,045.03)**	**(9,911,242.27)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	55,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	55,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(55,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(50,409,045.03)**	**(9,966,242.27)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,089,914,800.00**	**1,429,183,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	-	**350,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	350,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	350,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		350,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,089,914,800.00**	**1,428,833,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	903,966,800.00	1,285,833,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	903,966,800.00	1,285,833,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,950,000.00	7,970,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,950,000.00	7,970,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	179,998,000.00	135,030,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	179,998,000.00	135,030,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,089,914,800.00**	**1,429,183,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,089,914,800.00**	**1,429,183,900.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,043,733,230.37**	**1,394,377,784.85**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	692,326,554.96	838,086,940.21
210101	Үндсэн цалин	450,582,806.74	446,300,175.77
210102	Нэмэгдэл	149,455,124.43	276,658,446.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,717,608.00	57,249,209.04
210104	Урамшуулал	28,512,660.00	57,879,108.87
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,058,355.79	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,473,987.43	103,303,696.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,586,790.94	74,577,134.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,981,974.68	8,008,244.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,474,638.47	5,925,503.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	877,614.90	1,330,120.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,552,968.44	13,462,692.91
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	104,334,527.18	105,006,720.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,558,522.18	14,732,896.29
210302	Түлш, халаалт	62,580,701.00	74,755,956.00
210303	Цэвэр, бохир ус	24,195,304.00	15,517,868.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,562,948.00	24,289,003.18
210401	Бичиг хэрэг	2,990,950.00	5,816,170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,600,000.00	3,998,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,839,498.00	3,107,933.18
210404	Ном, хэвлэл	411,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,000,000.00	104,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,721,100.00	11,262,400.00
2105	**Нормативт зардал**	54,245,488.80	87,632,982.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,282,000.00	2,398,500.00
210502	Хоол, хүнс	50,434,088.80	83,902,082.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,529,400.00	1,332,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	29,663,670.00	50,866,678.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	5,293,778.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,927,370.00	12,534,500.00
210604	Урсгал засвар	20,736,300.00	33,038,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,360,000.00	7,417,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,360,000.00	7,417,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,532,514.00	24,949,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,429,514.00	21,383,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,220,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	245,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	63,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	204,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00	3,054,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	34,233,540.00	152,823,964.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	14,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	34,233,540.00	138,023,964.45
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**46,181,569.63**	**34,806,115.15**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,967,200.00	10,396,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,413,400.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,553,800.00	5,974,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	4,422,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,991,070.77	16,693,829.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,991,070.77	16,693,829.89
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	17,135,388.86	7,524,879.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,135,388.86	7,524,879.71
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	87,910.00	190,505.55
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	87,910.00	190,505.55

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**747,380,972.30**	**330,407,130.91**	**866,458,465.99**	1,944,246,569.20
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**747,380,972.30**	**330,407,130.91**	**866,458,465.99**	1,944,246,569.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**747,380,972.30**	**330,407,130.91**	**866,458,465.99**	1,944,246,569.20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(9,966,242.27)	(9,966,242.27)
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**747,380,972.30**	**330,407,130.91**	**856,492,223.72**	1,934,280,326.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,428,833,900.00**	**1,396,995,190.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,428,833,900.00	1,396,995,190.40
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,418,437,000.00	1,386,598,290.40
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	849,432,400.00	838,086,940.21
210101	Үндсэн цалин	460,773,700.00	445,000,175.77
210102	Нэмэгдэл	304,264,500.00	277,958,446.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,890,600.00	57,249,209.04
210104	Урамшуулал	69,503,600.00	57,879,108.87
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	106,195,800.00	103,303,696.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,213,200.00	74,577,134.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,495,700.00	8,008,244.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,796,500.00	5,925,503.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,699,100.00	1,330,120.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,991,300.00	13,462,692.91
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	112,530,000.00	105,006,720.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,065,000.00	14,732,896.29
210302	Түлш, халаалт	71,765,000.00	74,755,956.00
210303	Цэвэр, бохир ус	17,700,000.00	15,517,868.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,300,900.00	24,289,003.18
210401	Бичиг хэрэг	2,509,200.00	5,816,170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,915,500.00	3,998,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,661,300.00	3,107,933.18
210404	Ном, хэвлэл	1,269,600.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,898,900.00	104,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,046,400.00	11,262,400.00
2105	**Нормативт зардал**	87,684,500.00	87,632,982.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,421,000.00	2,398,500.00
210502	Хоол, хүнс	83,931,100.00	83,902,082.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,332,400.00	1,332,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	50,902,100.00	50,866,678.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,293,800.00	5,293,778.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	12,534,500.00	12,534,500.00
210604	Урсгал засвар	33,073,800.00	33,038,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,518,800.00	7,417,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,518,800.00	7,417,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	26,844,100.00	24,949,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,418,100.00	21,383,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,597,900.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	245,000.00	245,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,500.00	63,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	245,000.00	204,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,171,500.00	3,054,000.00
210807	Газрын төлбөр	44,100.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	153,028,400.00	145,044,470.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,480,000.00	10,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	138,548,400.00	135,044,470.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	10,396,900.00	10,396,900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,396,900.00	10,396,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,974,900.00	5,974,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,422,000.00	4,422,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,428,833,900.00**	**1,396,995,190.40**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,285,833,900.00	1,269,140,070.11
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,285,833,900.00	1,269,140,070.11
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	135,030,000.00	127,505,120.29
132001	Орон нутгийн төсвөөс	135,030,000.00	127,505,120.29
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	7,970,000.00	350,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,970,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		350,000.00

2.6 Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**7,970,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**7,970,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	7,970,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,779,494.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,979,494.45
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**190,505.55**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	190,505.55
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**7,970,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	7,970,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,970,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 642.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 төлбөрийн акт тогтоосон.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Ажилтанд сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаанд 319.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7 “Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлсээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Ажилтанд олгосон 319.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

2. Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг 323.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.

Энэ нь Засгийн газрын 2022 оны 498 дугаар тогтоолын 1-т “Мэргэжлийн болон техникийн боловсролын сургалтын байгууллагын дотуур байранд амьдрах нэг суралцагчийн хоногийн хоолны зардлыг 4300 төгрөгөөр" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг хэтрүүлсэн зарцуулсан 323.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

5.2 Албан шаардлага

Байхгүй

5.3 Зөвлөмж

Байхгүй

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үгнэс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ажилтанд сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна	1	319.0	1	319.0								
Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан	1	323.8	1	323.8								
Дүн	**2**	**642.8**	**2**	**642.8**								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 19 өдөр   Дугаар 12-А/17925043   Чингис хот
ХЭА-2024/194/НА-СТА-ТШЗ.

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын МСҮТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд сахилгын шийтгэл ногдуулсан ажилтанд 319.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон.

Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.7-д *"Төрийн жинхэнэ албан хаагч сахилгын шийтгэл ногдуулсан өдрөөс хойш 1 жилийн дотор сахилгын шийтгэл хүлээгээгүй бол түүнийг сахилгын шийтгэлгүйд тооцно."*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7 -д "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулал олгохгүй" гэснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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 4.2.3.3.-д "Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Сахилгын шийтгэл ногдуулсан ажилтанд олгосон үр дүнгийн урамшууллын 607,600.00 төгрөгийг Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого"-ын 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Актын биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг захирал О.Гибрат, нягтлан бодогч Э.Очирхуяг нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР   Ж.ГАНБААТАР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ" ХХК-ИЙН АУДИТОР   Б.НАРАНЦЭЦЭГ

2317144297
232450039

Монгол Улс, Чингис хот, 4-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 70562112

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

2024 оны 02 сарын 19 өдөр Дугаар 18-А/2792 5043 ХЭА-2024/194/НА-СТА-ТШЗ. Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын МСҮТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.Үүнд:

Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг 323.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.

Энэ нь Засгийн газрын 2022 оны 498 дугаар тогтоолын 1-т "Мэргэжлийн болон техникийн боловсролын сургалтын байгууллагын дотуур байранд амьдрах нэг суралцагчийн хоногийн хоолны зардлыг 4300 төгрөгөөр" гэснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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 "Эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан" гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан 323,800 мянган төгрөгийг Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого"-ын 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2.Актын биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг захирал О.Гибрат, нягтлан бодогч Э.Очирхуяг нарт хариуцуулав

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ" ХХК-ИЙН
АУДИТОР Б.НАРАНЦЭЦЭГ

2317144237
CIOA0043 9071052

232450057