ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/138/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2025.02.24 № 25

танай 2025.01.24-ны № 1-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ДАШБАЛБАР СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Б.БАЛСАНХАНД ТАНАА

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 Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилго, 72 зорилт, 71 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Боловсролын газраас 60.0 хувьтай үнэлсэн байна.

011022053

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

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**	**498,582,731.50**	**625,569,183.02**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	281,058,146.79	414,147,922.26
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	281,058,146.79	414,147,922.26
3121	**Төгрөг**	281,058,146.79	414,147,922.26
31211	Төрийн сангийн харилцах	281,058,146.79	414,147,922.26
33	**АВЛАГА**	7,609,223.95	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	7,609,223.95	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	209,915,360.76	211,421,260.76
351	**Түүхий эд материал**	77,824,754.00	77,824,754.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	77,824,754.00	77,824,754.00
354	**Хангамжийн материал**	94,255,740.76	92,960,640.76
35420	Аж ахуйн материал	93,613,140.76	92,960,640.76
35460	Хүнсний материал	642,600.00	-
35600	Мал амьтад	37,834,866.00	40,635,866.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,870,718,138.32**	**2,918,103,682.74**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,870,718,138.32	2,918,103,682.74
392	**Биет хөрөнгө**	2,794,586,138.32	2,841,971,682.74
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,533,380,017.09	3,533,380,017.09
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,017,797,239.06)	(1,203,073,548.90)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	51,548,000.00	59,248,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,797,999.86)	(43,297,999.82)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	297,255,274.65	441,062,821.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(196,912,417.10)	(198,872,791.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	109,617,832.12	209,049,508.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,680,503.27)	(76,043,664.82)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	139,545,815.40	139,545,815.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,453,947.65)	(42,634,266.05)
39217	Ном	16,881,306.00	23,607,790.90
393	**Биет бус хөрөнгө**	76,132,000.00	76,132,000.00
39301	Програм хангамж	700,000.00	700,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(700,000.00)	(700,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	76,132,000.00	76,132,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,369,300,869.82**	**3,543,672,865.76**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**24,005,800.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	24,005,800.00
413	**Өглөг**	-	24,005,800.00
4136	**Бусад өглөг**	-	24,005,800.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	24,005,800.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,369,300,869.82**	**3,519,667,065.76**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,369,300,869.82	3,519,667,065.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	536,067,659.92	536,067,659.92
51101	Өмч: - төрийн	536,067,659.92	536,067,659.92
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,103,581,700.59	2,253,947,896.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,928,526,238.53	2,103,581,700.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	175,055,462.06	150,366,195.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	729,651,509.31	729,651,509.31
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,369,300,869.82**	**3,543,672,865.76**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,897,509,881.98**	**2,691,124,478.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**75,700,025.50**	**244,083,278.25**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	75,700,025.50	244,083,278.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,757,125.00	33,599,823.95
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,593,600.00	2,753,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,543,525.00	26,975,623.95
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	620,000.00	3,871,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	45,436,183.00	209,353,454.30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6,506,717.50	1,130,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,821,809,856.48**	**2,447,041,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,450,642,700.00	2,102,842,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,450,642,700.00	2,102,842,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	371,167,156.48	344,198,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	126,630,220.48	344,198,700.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	244,536,936.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,722,454,419.92**	**2,540,758,282.31**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,722,454,419.92**	**2,540,758,282.31**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,659,169,779.92	2,447,397,074.03
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,007,613,244.97	1,501,170,693.40
210101	Үндсэн цалин	744,906,669.64	990,513,044.67
210102	Нэмэгдэл	218,610,219.33	455,877,768.31
210104	Урамшуулал	44,096,356.00	54,779,880.42
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	125,894,581.69	184,970,430.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,578,561.70	128,116,418.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,303,371.63	15,112,561.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,183,672.38	7,775,720.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,784,794.82	6,770,628.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,044,181.16	27,195,102.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	125,130,220.48	310,566,971.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,802,870.48	11,449,296.72
210302	Түлш, халаалт	104,607,350.00	293,316,267.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,720,000.00	5,801,408.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	652,500.00
2105	**Нормативт зардал**	105,348,880.00	114,246,260.00
210502	Хоол, хүнс	105,348,880.00	114,246,260.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,500,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	3,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,843,450.00	26,675,870.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,593,600.00	2,753,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,249,850.00	23,922,670.99
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	282,839,402.78	306,114,347.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,955,625.00	51,430,437.42
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,981,200.00	15,410,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	218,902,577.78	239,273,909.88
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	63,284,640.00	93,361,208.28

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	63,284,640.00	70,429,480.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	63,284,640.00	70,429,480.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	22,931,728.28
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	22,931,728.28
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**175,055,462.06**	**150,366,195.94**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**175,055,462.06**	**150,366,195.94**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,600,410,045.48**	**2,476,770,023.95**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**23,137,125.00**	**29,728,823.95**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	23,137,125.00	29,728,823.95
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	23,137,125.00	29,728,823.95
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,593,600.00	2,753,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,543,525.00	26,975,623.95
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,577,272,920.48**	**2,447,041,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,450,642,700.00	2,102,842,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,450,642,700.00	2,102,842,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	126,630,220.48	344,198,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	126,630,220.48	344,198,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,500,599,886.04**	**2,290,380,048.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,500,599,886.04**	**2,290,380,048.48**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,437,374,696.04**	**2,197,661,440.20**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,014,642,788.87	1,493,561,469.45
210101	Үндсэн цалин	751,936,213.54	982,903,820.72
210102	Нэмэгдэл	218,610,219.33	455,877,768.31
210104	Урамшуулал	44,096,356.00	54,779,880.42
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	125,894,581.69	184,970,430.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,578,561.70	128,116,418.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,303,371.63	15,112,561.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,183,672.38	7,775,720.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,784,794.82	6,770,628.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,044,181.16	27,195,102.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	125,130,220.48	310,566,971.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,802,870.48	11,449,296.72
210302	Түлш, халаалт	104,607,350.00	293,316,267.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,720,000.00	5,801,408.00
2105	**Нормативт зардал**	104,786,830.00	114,246,260.00
210502	Хоол, хүнс	104,786,830.00	114,246,260.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,500,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	3,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,843,450.00	26,675,870.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,593,600.00	2,753,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,249,850.00	23,922,670.99
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	54,576,825.00	64,640,437.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,595,625.00	49,230,437.42

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,981,200.00	15,410,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**63,225,190.00**	**92,718,608.28**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	63,225,190.00	69,786,880.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	63,225,190.00	69,786,880.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	22,931,728.28
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	22,931,728.28
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**99,810,159.44**	**186,389,975.47**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**42,959,900.00**	**53,300,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**42,959,900.00**	**53,300,200.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	42,959,900.00	53,300,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	42,959,900.00	53,300,200.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(42,959,900.00)**	**(53,300,200.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	56,850,259.44	133,089,775.47
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	224,207,887.35	281,058,146.79
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	281,058,146.79	414,147,922.26

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	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	536,067,659.92	729,651,509.31	1,928,526,238.53	3,194,245,407.76
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**536,067,659.92**	**729,651,509.31**	**1,928,526,238.53**	**3,194,245,407.76**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	175,055,462.06	175,055,462.06
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**536,067,659.92**	**729,651,509.31**	**2,103,581,700.59**	**3,369,300,869.82**
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**536,067,659.92**	**729,651,509.31**	**2,103,581,700.59**	**3,369,300,869.82**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**536,067,659.92**	**729,651,509.31**	**2,103,581,700.59**	**3,369,300,869.82**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	150,366,195.94	150,366,195.94
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**536,067,659.92**	**729,651,509.31**	**2,253,947,896.53**	**3,519,667,065.76**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,715,522,423.95**	**2,320,748,520.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,715,522,423.95	2,320,748,520.20
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,637,682,323.95	2,250,961,640.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,772,055,900.00	1,493,561,469.45
210101	Үндсэн цалин	1,145,263,600.00	982,903,820.72
210102	Нэмэгдэл	606,756,600.00	455,877,768.31
210104	Урамшуулал	20,035,700.00	54,779,880.42
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	221,506,800.00	184,970,430.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	150,624,700.00	128,116,418.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,720,500.00	15,112,561.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,860,200.00	7,775,720.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,860,200.00	6,770,628.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,441,200.00	27,195,102.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	333,398,700.00	310,566,971.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,000,000.00	11,449,296.72
210302	Түлш, халаалт	310,398,700.00	293,316,267.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,000,000.00	5,801,408.00
2105	**Нормативт зардал**	123,606,900.00	114,246,260.00
210502	Хоол, хүнс	123,606,900.00	114,246,260.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,800,000.00	10,700,000.00
210604	Урсгал засвар	10,800,000.00	10,700,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	40,065,200.00	26,675,870.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,753,200.00	2,753,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	37,312,000.00	23,922,670.99
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	136,248,823.95	110,240,637.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	120,302,023.95	94,515,037.42
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,946,800.00	15,725,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	77,840,100.00	69,786,880.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	77,840,100.00	69,786,880.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	77,840,100.00	69,786,880.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,715,522,423.95**	**2,320,748,520.20**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,371,323,723.95	1,969,752,724.53
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,371,323,723.95	1,969,752,724.53
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	344,198,700.00	321,266,971.72
132001	Орон нутгийн төсвөөс	344,198,700.00	321,266,971.72
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	29,728,823.95
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	-	2,753,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	-	26,975,623.95
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	281,058,146.79
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	414,147,922.26
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	69.00	66.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	44.00	41.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	24.00	24.00
620004	Гэрээт ажилтан	-	-

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 179.6 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 179.9 сая төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмжийг өглөө.

2.1 Албан шаардлага

1. Үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан балансын мөнгөн урамшууллыг нягтлан бодогч, нярав нар тус бүр 160.0 хувиар тооцон 1.8 сая төгрөгийг олгосон нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1 дэх "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.3 дахь "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэсэн заалтыг зөрчин Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор тогтоосон урамшууллын хэмжээг хэтрүүлэн олгосон, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. Тендерээр худалдан авалтын 177.8 сая төгрөгийн гэрээг буруу дүгнэж акт үйлдсэн нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 39 дугаар зүйлийн 39.3.2-т “Гэрээний зүйл болон бараа, ажил, үйлчилгээний мэдээлэл, 48.2.9.энэ хуулийн 54.6-д заасан гүйцэтгэгчийн үүргийн гүйцэтгэлийг баталгаажуулах, мэдээллийн үнэн зөвийг хариуцах”, 47 дугаар зүйлийн 47.3-т “Бараа, ажил, үйлчилгээ хамтран худалдан авах төсвийн шууд захирагч тус тусын худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний хувьд гэрээ байгуулж, гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавина” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан балансын мөнгөн урамшууллыг нягтлан бодогч, нярав нар тус бүр 150.0 хувиар тооцон олгосон	1	1,783.6			1	1,783.6						
Тендерээр худалдан авалтын гэрээг буруу дүгнэж акт үйлдсэн	1	177,815.0			1	177,815.0						
Дүн	**2**	**179,598.6**			**2**	**179,598.6**						

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								
Тайлант хугацаанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш зарлагын 11.9 сая төгрөгийн 2 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	1	11,928.5					1	11,928.5
Нийт дүн	**1**	**11,928.5**					**1**	**11,928.5**

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 119/19125749 Чойбалсан хот
ДОА-2025/1881ИА-СТА-ПИЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дашбалбар сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах 177,815,000.00 төгрөгийн гэрээний хэрэгжилтийг дүгнэхдээ буруу дүгнэсэн, гэрээний үнэ болон нийлүүлэх бараа бүтээгдхүүний мэдээлэл, холбогдох нотлох баримтыг бүрдүүлээгүй байна.

Энэ нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд өрсөлдөх тэгш боломжтой, ил тод, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх” зарчим, 39 дүгээр зүйлийн 39.3-т.”Худалдан авах гэрээнд дараах нөхцөлийг тусгана”, 39.3.1-д *”гэрээний үнэ”*, 39.3.2-т *“гэрээний зүйл болон бараа, ажил, үйлчилгээний мэдээлэл”*, 48 дугаар зүйлийн 48.2.7-т “Худалдан авах гэрээний хэрэгжилтэд тогтмол хяналт тавих, удирдлагаар хангах, хэрэгжилтийг цахим системд хөтлөх”, 48.2.9-т “Энэ хуулийн 54.6-д заасан гүйцэтгэгчийн үүргийн гүйцэтгэлийг баталгаажуулах, мэдээллийн үнэн зөвийг хариуцах”, 47.3-т “Бараа, ажил, үйлчилгээ хамтран худалдан авах төсвийн шууд захирагч тус тусын худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний хувьд гэрээ байгуулж, гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавина” гэсэн заалтуудыг зөрчиж 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 албан 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 4.2.1.9 дэх *“Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль тогтоомж зөрчсөн нь энэ журмын 4.2.3-т заасан нөхцөл үүсээгүй бол”*, 4.2.1.11 дэх *”хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал”* гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Худалдан авах ажиллагааг хууль журмын дагуу хийж, худалдан авах гэрээнд тусгах нөхцлүүдийг бүрэн тусгасан байх холбогдох баримтыг бүрэн бүрдүүлэх, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2125040480

2. Хууль эрх зүйн шийдвэрийг баримтлан ажиллахыг Дашбалбар сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Б.Балсанханд, нягтлан бодогч Э.Эрдэнэчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 118/19125793 Чойбалсан хот
ДОА-2025/1188/НА-СТА-ТМЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дашбалбар сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Үйл ажиллагаа хариуцсан нягтлан бодогч, нярав нарт 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний 1,783,600.00 төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг улирлын үр дүнгийн урамшууллалтай давхардуулан олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн *6.4.1. төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн *15.1. Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно: 15.1.3. хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр, тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох;* Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2-д *"Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна"* гэж заасныг 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 албан 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 4.2.1.11 дэх *"хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал"* гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын дагуу урамшууллыг олгож байх, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

- 2125040342

2. Засгийн газрын тогтоол, шийдвэрийг баримтлан ажиллахыг Дашбалбар сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Б.Балсанханд, нягтлан бодогч Э.Эрдэнэчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ