ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/118/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот

2025 он

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

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн Стандарт дүгнэлт аудит ХХК
аудитор: Б.Наранцэцэг
Утас: 99569960 Цахим хаяг: info@sda-audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2025.02.22 № 187

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН
МӨРӨН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ М.АРИУНАА 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 Мөрөн 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 онцолсон хэсэг

Тайлант онд улсын төсвөөс 1,097,665.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 232,864.9 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1,100.0 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 1,358.7 мянган төгрөг, нийт 1,332,988.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,237,878.5 мянган төгрөг зарцуулан, 770.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж, харилцах дансандаа 172,328.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 30,755.2 мянган төгрөгийн 6 алдаа, зөрчил илэрч, 25,850.2 мянган төгрөгийн 3 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 2,156.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,749.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

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.

232502187

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 13 зорилтын хүрээнд 76 арга хэмжээ тусгагдаж, 96 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР 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	186,034,051.88	341,986,106.16
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	77,231,916.45	172,328,285.79
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	77,231,916.45	172,328,285.79
3121	Төгрөг	77,231,916.45	172,328,285.79
31211	Төрийн сангийн харилцах	77,231,916.45	172,328,285.79
33	АВЛАГА	395,648.59	395,648.59
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	395,648.59	395,648.59
34	УРЬДЧИЛГАА	50,000.00	50,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	50,000.00	50,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	50,000.00	50,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	108,356,486.84	169,212,171.78
351	Түүхий эд материал	4,666,420.00	2,116,660.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,666,420.00	2,116,660.00
354	Хангамжийн материал	103,690,066.84	167,095,511.78
35410	Бичиг хэргийн материал	2,754,500.00	2,477,500.00
35420	Аж ахуйн материал	712,780.00	7,270,780.00
35450	Барилгын засварын материал	6,001,000.00	11,841,950.00
35460	Хүнсний материал	4,122,300.00	3,812,990.00
35470	Бусад хангамжийн материал	90,099,486.84	141,692,291.78
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	435,701,297.95	5,471,340,357.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	435,701,297.95	5,471,340,357.20
392	Биет хөрөнгө	427,483,297.95	5,463,122,357.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	392,248,953.26	5,406,608,953.26
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,165,237.04)	(129,514,939.81)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	241,754,334.90	280,416,878.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(156,347,854.54)	(161,425,965.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,585,911.41	110,541,172.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,427,085.37)	(46,008,142.23)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,974,000.00	3,974,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,489,562.57)	(2,819,437.59)
39217	Ном	1,349,837.90	1,349,837.90
393	Биет бус хөрөнгө	8,218,000.00	8,218,000.00
39301	Програм хангамж	360,000.00	360,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(360,000.00)	(360,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,218,000.00	8,218,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	621,735,349.83	5,813,326,463.36
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	56,640.00	5,886,229.04
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	56,640.00	5,886,229.04
413	Өглөг	56,640.00	5,886,229.04
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	5,754,089.00
4136	Бусад өглөг	56,640.00	132,140.04
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	56,640.00	132,140.04
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	621,678,709.83	5,807,440,234.32
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	621,678,709.83	5,807,440,234.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	456,998,392.50	456,998,392.50
51101	Өмч: - төрийн	456,998,392.50	456,998,392.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	149,474,300.95	5,335,235,825.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	149,474,300.95	149,474,300.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	5,185,761,524.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	15,206,016.38	15,206,016.38
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	621,735,349.83	5,813,326,463.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**897,067,500.00**	**6,471,276,836.28**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**640,400.00**	**5,140,746,636.28**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	640,400.00	5,140,746,636.28
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	640,400.00	2,458,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	640,400.00	1,358,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,100,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө		5,102,933,290.94
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого бараа материал		35,354,645.34
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**896,427,100.00**	**1,330,530,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	694,594,100.00	1,097,665,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	694,594,100.00	1,097,665,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	201,833,000.00	232,864,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	201,833,000.00	232,864,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**865,821,473.16**	**1,285,515,311.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**865,821,473.16**	**1,285,515,311.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	735,224,151.89	1,260,320,567.62
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	492,757,912.36	778,665,163.50
210101	Үндсэн цалин	340,720,309.87	465,135,651.64
210102	Нэмэгдэл	127,059,400.22	268,136,816.46
210104	Урамшуулал	24,978,202.27	45,392,695.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,909,735.61	110,867,537.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,651,918.34	81,223,644.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,697,091.80	7,224,639.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,098,125.70	3,837,067.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	962,762.21	3,340,502.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,499,837.56	15,241,683.61
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	87,185,498.73	197,694,765.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,805,724.73	13,450,955.83
210302	Түлш, халаалт	75,379,774.00	183,431,810.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	812,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,852,663.00	5,026,840.40
210401	Бичиг хэрэг	4,001,600.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	1,375,460.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,440,000.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,035,603.00	5,026,840.40
2105	**Норматив зардал**	16,301,050.00	18,329,020.00
210502	Хоол, хүнс	16,301,050.00	18,329,020.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,418,000.00	22,384,000.00
210604	Урсгал засвар	4,418,000.00	22,384,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,562,900.00	5,243,423.60
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,562,900.00	5,243,423.60
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	52,236,392.19	122,109,816.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,328,720.00	34,523,272.53
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,501,760.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,405,912.19	87,586,544.40
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	130,597,321.27	25,194,744.17
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,637,520.00	24,424,310.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,371,720.00	18,101,630.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,265,800.00	6,322,680.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	105,959,801.27	770,434.17
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	105,959,801.27	770,434.17
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**31,246,026.84**	**5,185,761,524.49**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**31,246,026.84**	**5,185,761,524.49**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**897,067,500.00**	**1,332,988,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**640,400.00**	**2,458,700.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	640,400.00	2,458,700.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	640,400.00	2,458,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	640,400.00	1,358,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,100,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**896,427,100.00**	**1,330,530,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	694,594,100.00	1,097,665,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	694,594,100.00	1,097,665,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	201,833,000.00	232,864,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	201,833,000.00	232,864,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**827,089,167.97**	**1,237,892,530.66**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**827,089,167.97**	**1,237,892,530.66**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**694,246,416.70**	**1,212,371,540.49**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	492,231,713.36	784,179,356.82
210101	Үндсэн цалин	341,906,309.87	477,466,382.12
210102	Нэмэгдэл	125,347,201.22	265,119,668.38
210104	Урамшуулал	24,978,202.27	41,593,306.32
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,909,734.61	98,896,799.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,325,415.15	68,620,318.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,023,594.99	7,681,911.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,098,125.70	3,828,409.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	950,850.15	3,688,097.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,511,748.62	15,078,062.04
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	86,944,198.73	197,694,765.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,805,724.73	13,450,955.83
210302	Түлш, халаалт	75,138,474.00	183,431,810.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	812,000.00
2105	**Нормативт зардал**	14,538,350.00	18,002,160.00
210502	Хоол, хүнс	14,538,350.00	18,002,160.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,929,000.00	34,399,700.00
210604	Урсгал засвар	8,929,000.00	34,399,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,706,900.00	11,579,982.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,022,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,706,900.00	9,557,282.80
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26,986,520.00	67,618,776.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,926,480.00	63,348,776.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,060,040.00	4,270,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**132,842,751.27**	**25,520,990.17**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	26,882,950.00	24,750,556.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,920,950.00	17,725,420.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,962,000.00	7,025,136.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	105,959,801.27	770,434.17
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	105,959,801.27	770,434.17
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**69,978,332.03**	**95,096,369.34**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	69,978,332.03	95,096,369.34
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		77,231,916.45
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	77,231,916.45	172,328,285.79

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**	-	-	-	-
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**456,998,392.50**	**15,206,016.38**	**149,474,300.95**	621,678,709.83
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	-	-
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			5,185,761,524.49	5,185,761,524.49
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**456,998,392.50**	**15,206,016.38**	**5,335,235,825.44**	5,807,440,234.32

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1.0	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,411,118,700.00**	**1,237,122,096.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,411,118,700.00	1,237,122,096.49
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,383,767,300.00	1,212,371,540.49
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	929,697,400.00	784,179,356.82
210101	Үндсэн цалин	595,598,400.00	477,466,382.12
210102	Нэмэгдэл	303,925,300.00	265,119,668.38
210104	Урамшуулал	30,173,700.00	41,593,306.32
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	116,212,200.00	98,896,799.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,024,300.00	68,620,318.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,296,900.00	7,681,911.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,648,500.00	3,828,409.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,648,500.00	3,688,097.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,594,000.00	15,078,062.04
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	200,864,900.00	197,694,765.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,425,000.00	13,450,955.83
210302	Түлш, халаалт	183,439,900.00	183,431,810.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	812,000.00
2105	**Нормативт зардал**	23,463,200.00	18,002,160.00
210502	Хоол, хүнс	23,463,200.00	18,002,160.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	32,000,000.00	34,399,700.00
210604	Урсгал засвар	32,000,000.00	34,399,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,641,100.00	11,579,982.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,022,700.00	2,022,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,618,400.00	9,557,282.80
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	68,888,500.00	67,618,776.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,612,000.00	63,348,776.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,276,500.00	4,270,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	27,351,400.00	24,750,556.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	27,351,400.00	24,750,556.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,326,200.00	17,725,420.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,025,200.00	7,025,136.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,411,118,700.00**	**1,332,218,465.83**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,097,665,300.00	1,097,665,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,097,665,300.00	1,097,665,300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	232,864,900.00	232,094,465.83
132001	Орон нутгийн төсвөөс	232,864,900.00	232,094,465.83
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	80,588,500.00	2,458,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,358,700.00	1,358,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	1,100,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	77,229,800.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**77,231,916.45**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**172,328,285.79**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	-	29.00
620001	Удирдах ажилтан	-	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	18.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	10.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 25,850.2 мянган төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулллаа. Үүнд:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас 19,325.7 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэсэн байна
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд батлагдсан төсвийг 65.2 сая төгрөгөөр зөрүүтэй, төсөвт төвлөрүүлсэн 770.4 мянган төгрөгийг тохируулаагүй байна.
- Ажиллагсдаас суутгасан 5,754.1 мянган төгрөгийн ХХОАТ-г дутуу шилжүүлж, санхүүгийн тайланд өглөгөөр бүртгээгүй байна.

Аудитаар 4,905.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 2,156.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,749.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1Төлбөрийн акт

1. Хүнсний материалын үлдэгдэлд түүвэр тооллого хийхэд 2,156.0 мянган төгрөгийн 196 кг мах дутагдсан. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 73.2 дахь заалтыг зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Цалингийн зардлаас ажил олгогчийн шимтгэлийн 2,303.3 мянган төгрөгийг төлж, эдийн засгийн ангилал зөрчиж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Монгол Улсын Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тогтоолыг тус тус зөрчсөн байна.
2. Санхүүгийн тайланд тусгагдсан ХХОАТатвар, НДШ-ийн 445.6 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-г зөрчсөн байна.

3.3 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		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ХХОАТ-ыг дутуу шилжүүлж, өглөгөөр бүртгээгүй.	1	5,754.1	1	5,754.1			1	5,754.1				
Цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас 19,325.7 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэсэн.	1	19,325.7			1	19,325.7	1	19,325.7				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 770.4 мянган төгрөгийг тохируулах бичилт хийгээгүй байна.	1	770.4	1	770.4			1	770.4				
Дүн	3	25,850.2	2	6,524.5	1	19,325.7	3	25,850.2				

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 тушаалт-ны тоо	Тоо	Дүн
Зориулалт бус зарцуулсан	1	2,303.3			1	2,303.3						
Бараа материал дутагдсан	1	2,156.0	1	2,156.0								
Авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй	1	445.6			1	445.6						
Дүн	**3**	**4,904.9**	**1**	**2,156.0**	**2**	**2,748.9**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

<table>
<tr><td rowspan="3">Зөрчлийн товч утга</td><td colspan="2" rowspan="2">Нийт зөрчил</td><td colspan="6">Үүнээс</td></tr>
<tr><td colspan="2">Төлбөрийн акт</td><td colspan="2">Албан шаардлага</td><td colspan="2">Зөвлөмж</td></tr>
<tr><td>Тоо</td><td>Дүн</td><td>Тоо</td><td>Дүн</td><td>Тоо</td><td>Дүн</td><td>Тоо</td><td>Дүн</td></tr>
<tr><td colspan="9">Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Дүн</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="9">Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Дүн</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Нийт дүн</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 19 өдөр Дугаар 56-ХЭА-2025/118/НА-СТА-ТШЗ Чингис хот
17925043

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын ЕБС-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Хүнсний материалын үлдэгдэлд түүвэр тооллогыг хийхэд 196 кг буюу 2156.0 мянган төгрөгийн мах дутагдсан.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 2-т "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." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т *"Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно."*, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох " журмын 4.2.3.7.-д " Төрийн болон орон нутгийн өмч, хөрөнгийг дутаасан, үрэгдүүлсэн, хууль бусаар ашигласан" гэсэн заалтыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Дутагдсан махны үнэ 2,156.0 төгрөгийг Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого"-ын 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Актын биелэлтийг 2025 оны 9 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Мөрөн сумын ЕБС-ын захирал М.Ариунаа, нягтлан бодогч Ц.Угантуяа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

АУДИТОР Б.НАРАНЦЭЦЭГ

23350505С

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 20 Дугаар 80-ХЭА-2025/118/НА-СТА-ТШЗ Чингис хот
17925043

Зөрчлийг таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.Үүнд:

Тайлант онд цалингаас суутгасан нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 2,303.3 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас төлж, эдийн засгийн ангилал зөрүүлэн төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалт, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг 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 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.6-д “Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулдаг зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2025 оны 7 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Захирал М.Ариунаа, нягтлан бодогч Ц.Угантуяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

“СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ”
ХХК-ИЙН АУДИТОР Б.НАРАНЦЭЦЭГ

232504080

Монгол Улс, Чингис хот, 4-р баг, аймгийн ЗДТГ-ын байр, Утас: 70562112

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 20 Дугаар 79-ХЭА-2025/118/НА-СТА-ТШ3 Чингис хот

17925043

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Санхүүгийн тайланд тусгагдсан татвар, шимтгэлийн 445.6 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5. "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтыг 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 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.7-д " авлага, өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулдаггүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Захирал М.Ариунаа, нягтлан бодогч Ц.Уугантуяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

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

232504079

Монгол Улс, Чингис хот, 4-р баг, аймгийн ЗДТГ-ын байр, Утас: 70562112