

“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/177/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК-ын захирал,
шүүх шинжээч: Х.Диймаа
Утас: 99065668 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Гүйцэтгэсэн аудитор: Я.Болд
Утас: 99385356 Цахим хаяг:
khaan.soyombo.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН РАШААНТ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Б.БАТТОГТОХ ТАНАА

2025.02.20 № 1/87
танай _____-ны № _____-т

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Рашаант 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

Бараа материал дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 36,541.2 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгө данс өмнөх оноос 211,637.3 мянган төгрөгөөр, өр төлбөр данс 126,255.6 мянган төгрөгөөр өмнөх оноос өссөн үзүүлэлтэй байна

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.

Аудитаар 64,686.9 мянган төгрөгийн өр төлбөр, урамшуулал, ахмадын сантай холбоотой зөрчил илэрч, 3 зөвлөмж хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Рашаант сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 хөтөлбөр, 93 арга хэмжээний хүрээнд 76.9 хувийн хэрэгжилттэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

Б.БАТТОГТОХ

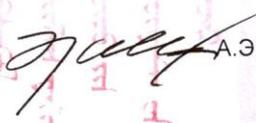
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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  А.ЭРДЭНЭБААТАР



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>405,799,628.13</u>	<u>473,673,277.56</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	182,707,865.33	214,040,388.84
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	182,707,865.33	214,040,388.84
3121	Төгрөг	182,707,865.33	214,040,388.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	182,707,865.33	214,040,388.84
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	223,091,762.80	259,632,888.72
351	Түүхий эд материал	183,000.00	1,177,550.00
35130	Эм боох материал	183,000.00	1,177,550.00
354	Хангамжийн материал	210,678,762.80	247,745,338.72
35410	Бичиг хэргийн материал	5,063,180.00	8,186,405.00
35420	Аж ахуйн материал	65,569,909.06	62,416,609.06
35440	Түлш, шатах тослох материал	950,000.00	998,970.00
35450	Барилгын засварын материал	35,871,300.00	25,408,252.00
35460	Хүнсний материал	25,785,200.00	45,263,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	77,439,173.74	105,472,002.66
35600	Мал амьтад	12,230,000.00	10,710,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,112,601,396.33</u>	<u>4,324,238,740.36</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,112,601,396.33	4,324,238,740.36
392	Биет хөрөнгө	4,018,082,642.21	4,227,386,668.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,258,149,091.00	4,241,229,012.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-556,509,401.36	-662,185,813.89
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,138,889.00	1,497,222.30
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,425,925.92	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	280,643,181.38	578,079,800.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144,306,303.22	-127,026,004.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	188,643,240.78	204,932,249.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,187,151.09	-61,497,704.37
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	100,305,000.00	102,988,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,264,999.86	-87,494,572.76
39217	Ном	34,897,021.50	36,863,980.40
393	Биет бус хөрөнгө	94,518,754.12	96,852,071.50
39301	Програм хангамж	5,037,245.00	3,526,071.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,844,490.88	00.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,518,401,024.46</u>	<u>4,797,912,017.92</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,038,400.00</u>	<u>127,294,004.16</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,038,400.00	127,294,004.16
413	Өглөг	1,038,400.00	127,294,004.16

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	60,702,904.16
4136	Бусад өглөг	1,038,400.00	66,591,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,038,400.00	66,591,100.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,517,362,624.46	4,670,618,013.76
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,517,362,624.46	4,670,618,013.76
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,989,968,777.54	2,154,069,878.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,989,968,777.54	2,000,814,489.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	153,255,389.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,278,797,609.82	1,267,951,897.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,518,401,024.46	4,797,912,017.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,201,481,697.30	3,099,152,598.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	78,899,197.30	346,826,898.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	78,899,197.30	346,826,898.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	77,674,197.30	344,111,898.70
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,800.00	4,092,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,120,000.00	280,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	67,553,397.30	339,739,798.70
120009	Бусад орлого	1,225,000.00	2,715,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,122,582,500.00	2,752,325,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,787,867,900.00	2,413,611,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,787,867,900.00	2,413,611,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	334,714,600.00	338,714,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	334,714,600.00	338,714,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,207,314,597.96	2,945,897,209.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,207,314,597.96	2,945,897,209.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,139,596,687.96	2,873,475,858.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,247,693,184.82	1,813,519,230.93
210101	Үндсэн цалин	883,324,733.39	1,163,033,647.54
210102	Нэмэгдэл	304,212,142.43	564,604,462.54
210104	Урамшуулал	60,156,309.00	85,881,120.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	154,623,035.72	227,048,281.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	105,380,205.78	155,045,861.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,407,915.15	18,395,740.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,887,132.07	9,328,376.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,449,815.43	8,837,340.79

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,497,967.29	35,440,962.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	324,591,300.00	384,368,503.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,908,428.67	16,818,199.07
210302	Түлш, халаалт	307,402,100.00	367,368,504.16
210303	Цэвэр, бохир ус	2,280,771.33	181,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,019,177.49	40,165,450.48
210401	Бичиг хэрэг	1,890,400.00	4,294,110.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,764,547.00	22,339,430.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,338,200.00	4,774,048.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,026,030.49	8,757,862.48
2105	Нормативт зардал	98,506,085.85	100,036,380.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	571,660.85	00.00
210502	Хоол, хүнс	97,934,425.00	100,036,380.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,811,400.00	20,081,848.00
210604	Урсгал засвар	15,811,400.00	20,081,848.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,000,150.00	19,380,934.48
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,000,800.00	5,239,361.88
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209,600.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,789,750.00	14,141,572.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	254,352,354.08	268,875,230.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,269,796.48	20,316,067.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,007,850.00	12,758,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	224,074,707.60	235,800,863.27
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	67,717,910.00	72,421,350.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	67,717,910.00	67,421,350.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	67,217,910.00	67,421,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	5,000,000.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,000,000.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-5,832,900.66	153,255,389.30
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-5,832,900.66	153,255,389.30

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,248,596,237.10	1,278,797,609.82	1,995,801,678.20	4,523,195,525.12

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,248,596,237.10	1,278,797,609.82	1,995,801,678.20	4,523,195,525.12
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-5,832,900.66	-5,832,900.66
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,248,596,237.10	1,278,797,609.82	1,989,968,777.54	4,517,362,624.46
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,248,596,237.10	1,278,797,609.82	1,989,968,777.54	4,517,362,624.46
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	10,845,712.00	10,845,712.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,248,596,237.10	1,278,797,609.82	2,000,814,489.54	4,528,208,336.46
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-10,845,712.00	00.00	-10,845,712.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	153,255,389.30	153,255,389.30
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,248,596,237.10	1,267,951,897.82	2,154,069,878.84	4,670,618,013.76

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)		
		2,132,703,300.00	2,756,697,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,120,800.00	4,372,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,120,800.00	4,372,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,120,800.00	4,372,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,800.00	4,092,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,120,000.00	280,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,122,582,500.00	2,752,325,700.00

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,787,867,900.00	2,413,611,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,787,867,900.00	2,413,611,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	334,714,600.00	338,714,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	334,714,600.00	338,714,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,968,465,939.02	2,654,308,376.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,968,465,939.02	2,654,308,376.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,898,762,739.02	2,574,389,675.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,247,693,184.82	1,813,519,230.93
210101	Үндсэн цалин	883,324,733.39	1,163,033,647.54
210102	Нэмэгдэл	304,212,142.43	564,604,462.54
210104	Урамшуулал	60,156,309.00	85,881,120.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	154,623,035.72	227,048,281.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	105,380,205.78	155,045,861.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,407,915.15	18,395,740.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,887,132.07	9,328,376.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,449,815.43	8,837,340.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,497,967.29	35,440,962.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	323,903,800.00	323,714,599.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,908,428.67	16,818,199.07
210303	Цэвэр, бохир ус	2,280,771.33	181,800.00
2105	Нормативт зардал	91,607,875.00	112,016,930.00
210502	Хоол, хүнс	91,607,875.00	112,016,930.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,810,800.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	10,810,800.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,790,550.00	19,435,934.48
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,000,800.00	3,938,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,789,750.00	15,497,434.48
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,333,493.48	68,654,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,666,493.48	51,536,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,667,000.00	17,118,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,703,200.00	79,918,700.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,703,200.00	74,918,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	69,203,200.00	74,918,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	5,000,000.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,000,000.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	164,237,360.98	102,389,423.51

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	41,749,950.00	71,056,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	41,749,950.00	71,056,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	41,749,950.00	71,056,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,749,950.00	71,056,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-41,749,950.00	-71,056,900.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	122,487,410.98	31,332,523.51
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	60,220,454.35	182,707,865.33
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	182,707,865.33	214,040,388.84

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	182,707,865.33	(182,707,865.33)	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,597,701,700.00	2,386,650,676.49	211,051,023.51	91.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,597,701,700.00	2,386,650,676.49	211,051,023.51	91.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,522,783,000.00	2,311,731,976.49	211,051,023.51	91.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,975,660,000.00	1,813,519,230.93	162,140,769.07	91.79
210101	Үндсэн цалин	1,287,792,700.00	1,163,033,647.54	124,759,052.46	90.31
210102	Нэмэгдэл	634,502,600.00	564,604,462.54	69,898,137.46	88.98
210104	Урамшуулал	53,364,700.00	85,881,120.85	(32,516,420.85)	160.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	246,957,700.00	227,048,281.08	19,909,418.92	91.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	167,931,100.00	155,045,861.21	12,885,238.79	92.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,756,600.00	18,395,740.26	1,360,859.74	93.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,878,400.00	9,328,376.54	550,023.46	94.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,878,400.00	8,837,340.79	1,041,059.21	89.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,513,200.00	35,440,962.28	4,072,237.72	89.69
2105	Нормативт зардал	128,403,800.00	112,016,930.00	16,386,870.00	87.24
210502	Хоол, хүнс	128,403,800.00	112,016,930.00	16,386,870.00	87.24
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,511,500.00	43,189,534.48	3,321,965.52	92.86

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,092,100.00	3,938,500.00	153,600.00	96.25
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	42,419,400.00	39,251,034.48	3,168,365.52	92.53
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,250,000.00	115,958,000.00	9,292,000.00	92.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108,131,600.00	98,839,600.00	9,292,000.00	91.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,118,400.00	17,118,400.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	74,918,700.00	74,918,700.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	74,918,700.00	74,918,700.00	-	100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	74,918,700.00	74,918,700.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,597,701,700.00	2,417,983,200.00	179,718,500.00	93.08
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,593,329,600.00	2,413,611,100.00	179,718,500.00	93.07
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,413,611,100.00	2,413,611,100.00	-	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,372,100.00	4,372,100.00	-	100.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,092,100.00	4,092,100.00	-	100.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	280,000.00	280,000.00	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	85.00	79.00	6.00	92.90
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	52.00	46.00	6.00	88.40
620003	Үйлчлэх ажилтан	32.00	32.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	338,714,600.0	333,714,599.1	5,000,000.9	98.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	338,714,600.0	333,714,599.1	5,000,000.9	98.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	338,714,600.0	333,714,599.1	5,000,000.9	98.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	323,714,600.0	323,714,599.1	0.9	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,818,200.0	16,818,199.1	0.9	100.0
210302	Түлш, халаалт	306,714,600.0	306,714,600.0	-	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	181,800.0	181,800.0	-	100.0

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,000,000.0	10,000,000.0	5,000,000.0	66.6
210604	Урсгал засвар	15,000,000.0	10,000,000.0	5,000,000.0	66.6
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	338,714,600.0	338,714,600.0	-	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	338,714,600.0	338,714,600.0	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	85	79	6	92.9
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	52	46	6	88.4
620003	Үйлчлэх ажилтан	32	32	-	100.0

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 64,686.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрч 3 зөвлөмж хүргүүллээ. Аудитаар илэрсэн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлаас 28,645.0 төгрөгөөс бага тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт хүргүүллээ.

5.1 Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой алдаа зөрчил илрээгүй байна.

5.2 Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Рашаант сумын сургуулийн захирлын 2024 оны 08 сарын 20 өдрийн А/40 тоот тушаалаар нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад 3,984.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг олгохдоо ажлын үр бүтээлийг үнэлсэн хангалттай баримтыг үндэслээгүй байна. Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын 213209 "Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал-Байгууллагын дотоод журамд дагуу албан хаагчид голдуу хагас бүтэн жилийн эцэст нэг удаа олгох мөнгөн шагнал, урамшуулал эсхүл журамд заасан нөхцөлөөр нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийн зардал энд хамаарна", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

Зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудыг шагнаж, урамшуулах талаар дотоод журамд зааж, ажлын гүйцэтгэлийг үнэлж, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлаас олгож байх. Цаашид балансын урамшуулал гэсэн нэр томъёог ашиглахгүй байх

2. Илрүүлэлт:

Мөнх хүсэл-Од ХХК-тай холбоотой 60,702.9 мянган төгрөгийн халаалтын өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтыг зөрчсөн."Эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Тайлант оны эхний хагас жилд багтаан өр төлбөрийг шийдвэрлэж, төсвийг зохистой удирдаж ажиллах

3. Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь Ахмадын тухай хуулийн холбогдох заалтын дагуу ахмадын сан байгуулж, жилийн төсөвтөө төлөвлөж батлуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална", Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хууль журмын дагуу байгууллагын төсвийн төсөлдөө ахмадын санг төлөвлөн батлуулж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор гаргаж, fas.audit.mn системд оруулж, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

6. 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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	3,984.0					1	3,984.0
Халаалтын өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй	1	60,702.9					1	60,702.9
Дүн	2	64,689.9					2	64,689.9

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Нийт зөрчил		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								
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0					1	0
Дүн								
Нийт дүн	1	0					1	0