

“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/178/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatar@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: Х.Диймаа
Утас: 99065668 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Гүйцэтгэсэн аудитор: Д.Отгонбаяр
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: khuivsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.24 № 1/122
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН РЕНЧИНЛХҮМБЭ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.ЖАРГАЛМАА
ТАНАА

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 Ренчинлхүмбэ 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 Хөвсгөл аймгийн 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 10,816.4 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгө данс өмнөх оноос 178,705.7 мянган төгрөгөөр 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 4,622.9 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг дутуу бүртгэсэн, байгууллагын төсвөөс балансын урамшуулалаар нягтлан бодогч, няравт 3,248.5 мянган төгрөг олгосон, худалдан авах ажиллагаатай холбоотой гэрээ байгуулаагүй 2,378.4 мянган төгрөг, элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийг актлах болон дахин үнэлээгүй зэрэг зөрчлүүдэд 3 зөвлөмж хүргүүлж шийдсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Ренчинлхүмбэ сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал нь Боловсролын газрын даргатай . 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 хөтөлбөр, 67 арга хэмжээний хүрээнд 83.4 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.

6723021335

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>613,122,591.51</u>	<u>828,430,618.78</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	248,820,269.51	456,061,843.78
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	248,820,269.51	456,061,843.78
3121	Төгрөг	248,820,269.51	456,061,843.78
31211	Төрийн сангийн харилцах	248,820,269.51	456,061,843.78
33	АВЛАГА	8,400,000.00	5,650,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	250,000.00	00.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	8,150,000.00	5,650,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	355,902,322.00	366,718,775.00
351	Түүхий эд материал	614,200.00	510,000.00
35130	Эм боох материал	614,200.00	510,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	19,191,860.00	30,600,460.00
354	Хангамжийн материал	323,916,262.00	322,958,315.00
35410	Бичиг хэргийн материал	25,561,300.00	16,707,780.00
35420	Аж ахуйн материал	32,399,275.44	32,686,275.44
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,912,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	38,682,688.00	20,996,038.00
35450	Барилгын засварын материал	15,825,700.00	20,135,250.00
35460	Хүнсний материал	36,507,150.00	42,975,679.00
35470	Бусад хангамжийн материал	173,028,148.56	189,457,292.56
35600	Мал амьтад	12,180,000.00	12,650,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,475,314,874.37</u>	<u>1,654,020,506.72</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,475,314,874.37	1,654,020,506.72
392	Биет хөрөнгө	1,337,128,674.37	1,515,834,306.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,191,158,241.30	1,191,158,241.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-242,955,542.52	-272,479,434.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	68,765,000.00	68,765,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,970,833.21	-50,566,458.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	457,736,589.72	640,070,226.72

39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-231,476,866.92	-251,925,761.93
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	189,029,005.02	231,009,724.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,105,352.59	-103,394,309.50
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,700,000.00	5,700,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,547,925.00	13,047,925.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,272,925.08	-4,547,925.00
39217	Ном	46,973,433.65	48,997,078.45
393	Биет бус хөрөнгө	138,186,200.00	138,186,200.00
39301	Програм хангамж	600,000.00	600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-350,000.00	-350,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	137,936,200.00	137,936,200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,088,437,465.88</u>	<u>2,482,451,125.50</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>81,421,100.00</u>	<u>66,774,134.29</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	17,673,352.00	24,275,638.29
413	Өглөг	17,673,352.00	24,275,638.29
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	174,257.29
4136	Бусад өглөг	17,673,352.00	24,101,381.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	17,673,352.00	24,101,381.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	63,747,748.00	42,498,496.00
422	Урт хугацаат зээл	63,747,748.00	42,498,496.00
4221	Төгрөг	63,747,748.00	42,498,496.00
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	63,747,748.00	42,498,496.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,007,016,365.88</u>	<u>2,415,676,991.21</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,007,016,365.88	2,415,676,991.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,517,378,361.70	1,517,378,361.70
51101	Өмч: - төрийн	1,517,378,361.70	1,517,378,361.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	230,951,389.59	639,616,346.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	230,951,389.59	230,955,721.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	408,660,625.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	258,686,614.59	258,682,282.59
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,088,437,465.88</u>	<u>2,482,451,125.50</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,553,193,600.50	3,497,419,412.80
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	887,200.00	230,922,612.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	887,200.00	230,922,612.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	887,200.00	221,066,468.80
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	887,200.00	9,202,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	420,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	1,680,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,552,306,400.50	3,266,496,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,452,306,400.50	3,138,496,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,452,306,400.50	3,138,496,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,000,000.00	128,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	100,000,000.00	128,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,445,754,801.27	3,086,405,287.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,445,754,801.27	3,086,405,287.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,393,417,531.27	2,976,790,330.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,022,120,262.04	2,242,120,017.42
210101	Үндсэн цалин	737,063,876.91	1,397,922,825.77
210102	Нэмэгдэл	242,026,840.34	706,382,279.15
210104	Урамшуулал	43,029,544.79	137,814,912.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	128,623,477.58	276,053,172.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	89,507,662.01	187,871,726.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,221,201.57	22,233,855.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,176,961.26	13,750,446.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,883,422.98	10,439,428.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,834,229.76	41,757,715.35

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,551,808.87	108,249,853.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,601,412.83	18,774,323.02
210302	Түлш, халаалт	34,946,156.04	86,975,530.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,004,240.00	2,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,591,375.00	67,101,651.00
210401	Бичиг хэрэг	5,090,000.00	27,837,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,442,140.00	30,988,531.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,059,235.00	8,275,500.00
2105	Нормативт зардал	66,078,634.00	98,946,801.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	505,520.00	104,200.00
210502	Хоол, хүнс	65,573,114.00	98,842,601.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,872,700.00	34,250,800.00
210604	Урсгал засвар	10,872,700.00	34,250,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,080,000.00	27,277,455.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	9,491,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,080,000.00	17,786,455.79
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,499,273.78	122,790,579.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	720,000.00	24,707,543.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,517,500.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	91,261,773.78	98,083,036.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52,337,270.00	109,614,956.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,337,270.00	108,345,680.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	52,337,270.00	72,622,980.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	35,722,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,269,276.98
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,269,276.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>107,438,799.23</u>	<u>411,014,125.45</u>

145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	00.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	2,353,500.12
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	243,500.12
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	2,110,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-2,353,500.12
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>107,438,799.23</u>	<u>408,660,625.33</u>

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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,517,378,361.70	258,686,614.59	230,951,389.59	2,007,016,365.88
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,517,378,361.70	258,686,614.59	230,951,389.59	2,007,016,365.88
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	4,332.00	4,332.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,517,378,361.70	258,686,614.59	230,955,721.59	2,007,020,697.88
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-4,332.00	00.00	-4,332.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	408,660,625.33	408,660,625.33
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,517,378,361.70	258,682,282.59	639,616,346.92	2,415,676,991.21

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,306,465,400.00</u>	<u>3,276,119,600.00</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,088,200.00	9,622,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,088,200.00	9,622,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,088,200.00	9,622,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,088,200.00	9,202,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	420,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,304,377,200.00	3,266,496,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,193,377,200.00	3,138,496,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,193,377,200.00	3,138,496,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	111,000,000.00	128,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,000,000.00	128,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,090,140,449.28</u>	<u>3,004,109,525.73</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,090,140,449.28	3,004,109,525.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,976,855,998.26	2,883,085,968.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,493,693,363.81	2,238,523,229.87
210101	Үндсэн цалин	1,004,063,044.45	1,348,513,934.55
210102	Нэмэгдэл	409,944,725.37	755,663,422.14
210104	Урамшуулал	79,685,593.99	134,345,873.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	187,973,275.47	279,225,702.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	128,692,628.31	190,593,857.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,820,361.78	22,158,011.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,160,586.47	11,078,955.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,964,272.38	11,078,955.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,335,426.53	44,315,922.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,222,968.98	101,774,323.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,040,848.98	18,774,323.02

210302	Түлш, халаалт	72,000,000.00	80,500,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,182,120.00	2,500,000.00
2105	Нормативт зардал	107,897,600.00	105,256,130.00
210502	Хоол, хүнс	107,897,600.00	105,256,130.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,000,000.00	24,956,400.00
210604	Урсгал засвар	18,000,000.00	24,956,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,822,800.00	22,654,555.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,535,100.00	4,868,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,287,700.00	17,786,455.79
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,245,990.00	110,695,627.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,450,190.00	90,143,327.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,795,800.00	20,552,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	113,284,451.02	121,023,556.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	108,507,420.00	119,754,280.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	93,084,420.00	84,031,580.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,423,000.00	35,722,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,777,031.02	1,269,276.98
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,777,031.02	1,269,276.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>216,324,950.72</u>	<u>272,010,074.27</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	53,377,900.00	64,768,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	53,377,900.00	64,768,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	53,377,900.00	64,768,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	53,377,900.00	64,768,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-53,377,900.00</u>	<u>-64,768,500.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	162,947,050.72	207,241,574.27

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	85,873,218.79	248,820,269.51
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	248,820,269.51	456,061,843.78

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

SO RT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	248,820,269.51	(248,820,269.51)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,392,012,200.00	2,940,878,025.73	451,134,174.27	86.70
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,392,012,200.00	2,940,878,025.73	451,134,174.27	86.70
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	3,251,475,500.00	2,821,123,745.73	430,351,754.27	86.76
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,543,330,800.00	2,238,523,229.87	304,807,570.13	88.02
6	Үндсэн цалин	1,656,716,800.00	1,348,513,934.55	308,202,865.45	81.40
7	Нэмэгдэл	782,061,500.00	755,663,422.14	26,398,077.86	96.62
9	Урамшуулал	104,552,500.00	134,345,873.18	(29,793,373.18)	128.50
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	317,916,300.00	279,225,702.97	38,690,597.03	87.83
12	Тэтгэврийн даатгал	216,183,200.00	190,593,857.46	25,589,342.54	88.16
13	Тэтгэмжийн даатгал	25,433,300.00	22,158,011.58	3,275,288.42	87.12
14	ҮОМШӨ ний даатгал	12,716,600.00	11,078,955.79	1,637,644.21	87.12
15	Ажилгүйдлийн даатгал	12,716,600.00	11,078,955.79	1,637,644.21	87.12
16	Эрүүл мэндийн даатгал	50,866,600.00	44,315,922.35	6,550,677.65	87.12
30	Нормативт зардал	143,491,200.00	105,256,130.00	38,235,070.00	73.35
32	Хоол, хүнс	143,491,200.00	105,256,130.00	38,235,070.00	73.35
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	55,847,100.00	33,652,555.79	22,194,544.21	60.26
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,868,100.00	4,868,100.00	-	100.00
49	Мэдээллийн технологийн зардал	50,979,000.00	28,784,455.79	22,194,544.21	56.46
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	190,890,100.00	164,466,127.10	26,423,972.90	86.16
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	167,957,800.00	141,533,827.10	26,423,972.90	84.27
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,932,300.00	22,932,300.00	-	100.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	140,536,700.00	119,754,280.00	20,782,420.00	85.21
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	140,536,700.00	119,754,280.00	20,782,420.00	85.21

Хөвсгөл аймгийн Ренчинлхүмбэ сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	104,814,000.00	84,031,580.00	20,782,420.00	80.17
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	35,722,700.00	35,722,700.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,392,012,200.00	3,148,119,600.00	243,892,600.00	92.81
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,138,496,800.00	3,138,496,800.00	-	100.00
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,138,496,800.00	3,138,496,800.00	-	100.00
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	253,515,400.00	9,622,800.00	243,892,600.00	3.80
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,579,900.00	9,202,800.00	(4,622,900.00)	200.94
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	420,000.00	(420,000.00)	-
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	248,935,500.00	-	248,935,500.00	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	248,820,269.51	(248,820,269.51)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	456,061,843.78	(456,061,843.78)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	90.00	90.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	50.00	50.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	39.00	39.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

SO RT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	128,000,000.00	126,730,723.02	1,269,276.98	99.01
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	128,000,000.00	126,730,723.02	1,269,276.98	99.01
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	128,000,000.00	126,730,723.02	1,269,276.98	99.01
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,000,000.00	101,774,323.02	1,225,676.98	98.81
18	Гэрэл цахилгаан	20,000,000.00	18,774,323.02	1,225,676.98	93.87
19	Түлш, халаалт	80,500,000.00	80,500,000.00	-	100.00
20	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.00

34	Эд хогшил худалдан авах	25,000,000.00	24,956,400.00	43,600.00	99.83
38	Урсгал засвар	25,000,000.00	24,956,400.00	43,600.00	99.83
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	128,000,000.00	128,000,000.00	-	100.00
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	128,000,000.00	128,000,000.00	-	100.00
104	Орон нутгийн төсвөөс	128,000,000.00	128,000,000.00	-	100.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	90.00	90.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	50.00	50.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	39.00	39.00	-	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 5,626.9 мянган төгрөгийн 4 зөрчил, 4,622.9 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг дараах байдлаар шийдэж байна.

5.1 Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд тайлант оны түрээсийн сурах бичгийн төлбөр 4,622.9 мянган төгрөгийг өглөгөөр бүртгээгүйг залруулсан.

5.2 Аудитаар төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Ренчинлхүмбэ сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлын 2024 оны 08 сарын 14 өдрийн Б/70 тоот тушаалаар нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад 3,248.5 мянган төгрөгийн урамшууллыг олгоходоо 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", гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй бөгөөд "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэх

Зөвлөмж:

Балансын урамшууллыг олгох талаар дотоод журамд зааж, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлаас олгож байх.

Илрүүлэлт:

Тайлант онд элэгдлээрээ анхны өртөгөө нөхсөн 262 нэр төрлийн 1139 ширхэг үлдэгдэл өртөггүй үндсэн хөрөнгүүдийг данснаас хасах, дахин үнэлэх ажлыг зохион байгуулж ажиллаагүй байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны 1 дүгээр сарын 3-ны өдрийн А/З дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын 10.42 (ж) илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоосон тохиолдолд хөрөнгийг данснаас хасаж, уг тогтоосон үнээр шинэ хөрөнгө хүлээн зөвшөөрнө. Мөн уг хөрөнгийн цаашид ашиглагдах хугацааг шинэчлэн тогтоож, элэгдэл байгуулна" гэж заасныг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэх

Зөвлөмж:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийг дахин үнэлж, ашиглалтын хугацааг шинээр тооцож ажиллах

Илрүүлэлт:

Худалдан авах ажиллагааг хянахад хүнсний материалын худалдан авалтаар үдийн цайны махны багцад 31,200.0 мянган төгрөгийн үнийн саналаар Итгэлшиггэд ХХК шалгарч гэрээ байгуулан ажилласан ба нэмэлт гэрээ байгуулахгүйгээр 2,378.4 мянган төгрөгийн худалдан авалт нэмж хийсэн байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.1. "Гэрээ шууд байгуулах аргыг зөвхөн дараахь нөхцөлд хэрэглэж болно"; энэ хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.1.3. "нэмэлт нийлүүлэлт нь анхны гэрээний үнийн 20 хувиас хэтрэхгүй нөхцөлд анхны гэрээний дагуу нийлүүлсэн бараа, тоног төхөөрөмжийн зарим хэсгийг солих, засварлах болон нэмж нийлүүлэх үед нийлүүлэгчийг өөрчлөх нь захиалагч өөр төрлийн техникийн үзүүлэлттэй материал авахад хүргэх, энэ нь ашиглалт болон засвар үйлчилгээнд техникийн хүндрэл учруулах, эсхүл үргүй зардал гаргахаар бол;" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй бөгөөд "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэх

Зөвлөмж:

Худалдан авалтын гэрээнд заасан тоо хэмжээ, үнийн дүнд багтаан төлбөр, тооцоо хийх, шаардлагатай бол нэмэлт гэрээ хийж байх

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		Залруула агүй		Тоо	Дүн
Өглөг дутуу бүртгэсэн	1	4,622.9	1	4,622.9			1	4,622.9				
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Балансын урамшуулал олгосон	1	3,248.5.0					1	3,248.5.0
Худалдан авалтын гэрээний дүнгээс давсан дүнд нэмэлт гэрээ байгуулаагүй	1	2,378.4					1	2,378.4
Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийг актлах, эсвэл дахин үнэлээгүй	1	0					1	0
Дүн	3	5,626.9					3	5,626.9

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	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								
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө тайланг холбогдох хууль журмын дагуу гаргаж тайлагнаагүй								
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0					1	0
Дүн								
Нийт дүн	1	0					1	0