

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хархорин сумын ЕБ-ын гүнзгий сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2022/181/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум
2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Дөлгөөн хайрхан уул Аудит ХХК

Аудитор: Ж.Алтанцэцэг

Утас: 99329182 Цахим хаяг: altaaj97@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 111 Эндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 52173,
Утас/Факс: (977) 7332 1053,
Цахим шуудан: ovorkhangai@audit.gov.mn,
Цэвэр хуудас: www.audit.mn

Аудит № 114
танай _____ -ны № _____ -Т

ХАРХОРИН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ГҮНЭГИЙ СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Б.ДАВААМАА 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 Хархорин сумын ЕБ-ын гүнзгий сургуулийн 2022 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. Хархорин сумын ЕБ-ын гүнзгий сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хуягд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дорд байгууллагын олон улсын стандартад 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

Хархорин сумын ЕБ-ын гүнзгий сургууль нь БШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар зөв могол хүүхэд хөтөлбөрийн хүрээнд 37465.0 мянган төгрөгийн төсөл хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлууд байна. Тухайн байгууллага нь тайлант онд төсвийн харилцах дансандаа 172604.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь цалин нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хэмнэлт байна. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа асуудал тус бүрээр дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар ямар төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй болно.

015000014

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 гэдэг нь дээд түвшнийх болсон үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



О.БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Өв.Хархорин 11 жил 3-р сургууль

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|----------------------------|--------------------|---------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 68072313.58 | 255988250.53 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 0.00 | 172604013.95 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 0.00 | 172604013.95 |
| 3121 | Төгрөг | 0.00 | 172604013.95 |

| | | | |
|------------|---|----------------------|----------------------|
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 0.00 | 172604013.95 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 68072313.58 | 83384236.58 |
| 351 | Түүхий эд материал | 55105135.58 | 69878761.58 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 54033535.58 | 68859111.58 |
| 35130 | Эм боох материал | 1071600.00 | 1019650.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 12967178.00 | 13505475.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1265848.00 | 908445.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 5222230.00 | 5043560.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 1265500.00 | 2112170.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 5213600.00 | 5441300.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 3733874563.70 | 3753646194.49 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 3733874563.70 | 3753646194.49 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 3516874563.70 | 3537185194.45 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 3455926224.00 | 3455926224.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -90054907.51 | -141345736.51 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 19625000.00 | 19625000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -3270833.28 | -6541666.56 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 146396780.17 | 208309436.17 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -80710728.13 | -100163794.55 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 70405858.93 | 107225881.93 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -14739775.80 | -22788636.87 |
| 39217 | Ном | 13296945.32 | 16938486.84 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 217000000.00 | 216075000.04 |
| 39301 | Програм хангамж | 7645000.00 | 8545000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -645000.00 | -2469999.96 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 210000000.00 | 210000000.00 |
| 394 | Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/ | 0.00 | 386000.00 |
| 39405 | Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө /ТӨҮГ/ | 0.00 | 386000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 3801946877.28 | 4009634445.02 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 0.00 | 172000.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 0.00 | 172000.00 |
| 413 | Өглөг | 0.00 | 172000.00 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 0.00 | 172000.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 3801946877.28 | 4009462445.02 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 3801946877.28 | 4009462445.02 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 342809415.35 | 342809415.35 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 342809415.35 | 342809415.35 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 3459137461.93 | 3666653029.67 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 3459446784.46 | 3459137461.93 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | -309322.53 | 207515567.74 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 3801946877.28 | 4009634445.02 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Өв.Хархорин 11 жил 3-р сургууль

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 768729827.49 | 4986573972.53 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 87899278.49 | 3916822687.80 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 87899278.49 | 3916822687.80 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 87899278.49 | 3916822687.80 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 44562000.00 | 44536000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 43337278.49 | 3869955087.80 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 680830549.00 | 1069751284.73 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 555122800.00 | 922242000.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 0.00 | 922242000.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 555122800.00 | 0.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 7810349.00 | 2331600.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 7810349.00 | 2331600.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 117897400.00 | 147509284.73 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 117897400.00 | 147509284.73 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 769039150.02 | 977111527.51 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 769039150.02 | 977111527.51 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 754132120.11 | 960526419.53 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 487704628.27 | 593573774.33 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 302845293.27 | 392644261.81 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 126806999.00 | 170275955.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 33600651.00 | 0.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 24451685.00 | 30653557.52 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 62650084.73 | 78746600.45 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 44258934.67 | 51919493.02 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4923017.24 | 7117534.66 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3938413.65 | 5646987.96 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 866338.21 | 1349212.06 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8663380.96 | 12713372.75 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 107588592.11 | 117798892.02 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4607007.11 | 7741806.02 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 96556805.00 | 103593816.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 6424780.00 | 6463270.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 7620640.47 | 21627253.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 786670.00 | 7906953.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1419874.50 | 5642385.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 334840.00 | 0.00 |

| | | | |
|-------------|---|--------------------|----------------------|
| 210404 | Ном, хэвлэл | 51700.00 | 0.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 946000.00 | 0.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4081555.97 | 8077915.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 8704740.00 | 40919390.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 504700.00 | 183850.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 7923940.00 | 40735540.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 276100.00 | 0.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2864750.00 | 3566440.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2864750.00 | 3566440.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 576300.00 | 0.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 576300.00 | 0.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4407653.00 | 5269800.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3831653.00 | 0.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 576000.00 | 0.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 0.00 | 5269800.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 72014731.53 | 99024269.73 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3846210.00 | 11374420.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7380718.94 | 3761260.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 60787802.59 | 83888589.73 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 14907029.91 | 16585107.98 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 13525550.00 | 9350200.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 12293950.00 | 0.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1231600.00 | 9350200.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 1381479.91 | 0.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1381479.91 | 0.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 0.00 | 7234907.98 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.00 | 7234907.98 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | -309322.53 | 4009462445.02 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | -309322.53 | 4009462445.02 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Өв.Хархорин 11 жил 3-р сургууль

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 725392549.00 | 1116618884.73 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 44562000.00 | 46867600.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 44562000.00 | 46867600.00 |

| | | | |
|-------------|--|---------------------|----------------------|
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 44562000.00 | 44536000.00 |
| 1E+06 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 44562000.00 | 44536000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 680830549.00 | 1069751284.73 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 555122800.00 | 922242000.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 0.00 | 922242000.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 555122800.00 | |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 7810349.00 | 2331600.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 7810349.00 | 2331600,00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 117897400.00 | 147509284.73 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 117897400.00 | 147509284.73 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 713740549.00 | 894716884.78 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 713740549.00 | 894716884.78 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 689603269.09 | 836549566.80 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 487704625.81 | 598023764.43 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 277830954.81 | 397202884.71 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 151809011.00 | 170167322.20 |
| 210104 | Урамшуулал | 24464009.00 | 30653557.52 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 62650084.73 | 74296610.35 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 44258934.67 | 51512173.12 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4923017.24 | 6044641.04 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3938413.65 | 4795393.04 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 866338.21 | 1155006.42 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8663380.96 | 10789396.73 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 107588592.11 | 117798892.02 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4607007.11 | 7741806.02 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 96556805.00 | 103593816.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 6424780.00 | 6463270.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5927860.50 | 950000.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 537500.00 | |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1419874.50 | |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 334840.00 | |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 51700.00 | |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 825000.00 | |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2758946.00 | 950000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 785600.00 | 0.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 429500.00 | |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 356100.00 | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 6312300.00 | 3198000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 6312300.00 | 3198000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 576300.00 | 0.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 576300.00 | 0.00 |

| | | | |
|-------------|---|---------------------|---------------------|
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 5348653.00 | 5749800.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 4772653.00 | 0.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 576000.00 | 0.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 0.00 | 5749800.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12709252.94 | 36532500.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5991700.00 | 24147355.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6717552.94 | 12385145.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 24137279.91 | 58167317.98 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 22755800.00 | 50932410.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 21524200.00 | 41582210.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1231600.00 | 9350200.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 1381479.91 | 0.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1381479.91 | 0.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 0.00 | 7234907.98 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.00 | 7234907.98 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 11652000.00 | 221901999.95 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 11652000.00 | 49297986.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 11652000.00 | 49297986.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 11652000.00 | 49297986.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 11652000.00 | 49297986.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | -11652000.00 | -49297986.00 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 0.00 | 172604013.95 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 172604013.95 |

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Өв.Хархорин 11 жил 3-р сургууль

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|-------|---|
| С01 | 2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 342,809,415.35 | 0.00 | 3,459,137,461.93 | 0.00 | 3,801,946,877.28 |
| С02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| С03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 342,809,415.35 | 0.00 | 3,459,137,461.93 | 0.00 | 3,801,946,877.28 |

| | | | | | | |
|-----|--|-----------------------|-------------|-------------------------|-------------|------------------|
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C08 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 342,809,415.35 | 0.00 | 3,459,137,461.93 | 0.00 | 3,801,946,877.28 |
| D01 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 342,809,415.35 | 0.00 | 3,459,137,461.93 | 0.00 | 3,801,946,877.28 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 342,809,415.35 | 0.00 | 3,459,137,461.93 | 0.00 | 3,801,946,877.28 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | | | | | 0.00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 207,515,567.74 | 0.00 | 207,515,567.74 |
| D09 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 342,809,415.35 | 0.00 | 3,666,653,029.67 | 0.00 | 4,009,462,445.02 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
|-----------------------|---|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | | | | |
| | | 719490300.00 | 716200720.09 | 1115614100.00 | 934448362.80 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 719490300.00 | 716200720.09 | 1115614100.00 | 934448362.80 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 693234200.00 | 693444920.09 | 1062541700.00 | 883515952.80 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 490599200.00 | 487704625.81 | 746834300.00 | 598089266.21 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 330676000.00 | 277830954.81 | 573557900.00 | 397202884.71 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 108782400.00 | 151809011.00 | 152573900.00 | 170167322.20 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 27330000.00 | 33600651.00 | | 0.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 23810800.00 | 24464009.00 | 20702500.00 | 30719059.30 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шилжүүлэг | 60235800.00 | 62650084.73 | 93354400.00 | 74231108.57 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 43934700.00 | 44258934.67 | 63481000.00 | 51512173.12 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4075300.00 | 4923017.24 | 7468400.00 | 6044641.04 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3260300.00 | 3938413.65 | 5974600.00 | 4795393.04 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 815000.00 | 866338.21 | 1493700.00 | 1089504.64 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8150500.00 | 8663380.96 | 14936700.00 | 10789396.73 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 108153100.00 | 107588592.11 | 125033800.00 | 117798892.02 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4190000.00 | 4607007.11 | 10510300.00 | 7741806.02 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 96611200.00 | 96556805.00 | 107636500.00 | 103593816.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 7351900.00 | 6424780.00 | 6887000.00 | 6463270.00 |

| | | | | | |
|---------------|--|-------------|--------------|---------------|---------------|
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5019000.00 | 6274564.50 | 950000.00 | 950000.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 537500.00 | 537500.00 | | |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 162700.00 | 1419874.50 | | |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 446800.00 | 334840.00 | | |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 985700.00 | 931700.00 | | |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн | 349700.00 | 349700.00 | | |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2536600.00 | 2700950.00 | 950000.00 | 950000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 569800.00 | 569800.00 | 3039600.00 | 0.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 213700.00 | 213700.00 | | |
| 210502 | Хоол, хунс | 0.00 | 0.00 | 3039600.00 | |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 356100.00 | 356100.00 | | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 13844300.00 | 13844300.00 | 3892000.00 | 3892000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1100000.00 | 1100000.00 | | |
| 210602 | Тавилга | 3000000.00 | 3000000.00 | | |
| 210604 | Урсгал засвар | 9744300.00 | 9744300.00 | 3892000.00 | 3892000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 576300.00 | 576300.00 | 0.00 | 0.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 576300.00 | 576300.00 | | |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний т | 1048700.00 | 1048653.00 | 7192500.00 | 6649800.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажи | 472700.00 | 472653.00 | | |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 576000.00 | 576000.00 | | |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 0.00 | 0.00 | 7192500.00 | 6649800.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13188000.00 | 13187999.94 | 82245100.00 | 81904886.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4771700.00 | 4771700.00 | 71456400.00 | 71116271.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 8416300.00 | 8416299.94 | 10788700.00 | 10788615.00 |
| 211 | ХҮҮ | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2111 | Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2112 | Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 212 | ТАТААС | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2121 | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2122 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 26256100.00 | 22755800.00 | 53072400.00 | 50932410.00 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 26256100.00 | 22755800.00 | 53072400.00 | 50932410.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуул | 25024500.0 | 21524200.0 | 43722200.00 | 41582210.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуул | 1231600.0 | 1231600.0 | 9350200.00 | 9350200.00 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 0.00 | 225109484.73 | 1069944100.00 | 1113473484.73 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 0.00 | 62650084.73 | 0.00 | 0.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 0.00 | 117897400.00 | 1069944100.00 | 1069751284.73 |
| 122005 | Орон нутгийн төсвөөс | 0.0 | 117897400.00 | 1069944100.00 | 1069751284.73 |
| 1340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨ | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛАА | 0.00 | 44562000.00 | 0.00 | 43722200.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 44562000.00 | | 43722200.00 |
| 122 | ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИ | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 14 | БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэ | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгд | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 172604013.95 |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 481.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 62 | АЖИЛАГСАДЫН ТОО | 0.00 | 35.00 | 0.00 | 37.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 1.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 29.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 7.00 |
| 63 | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖА | 0.00 | 444.00 | 0.00 | 444.00 |
| 630 | ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД | 0.00 | 444.00 | 0.00 | 444.00 |
| 630001 | Төрийн өмчит ЕБС | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 444.00 |
| 631 | СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 632 | МӨРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛ | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 64 | ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

2. Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтын тайлан

Өв.Хархорин 11 жил 3-р сургууль

НТ-2

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|-------------|--|-------------------|-------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 7810349.00 | 2331600.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 7810349.00 | 2331600.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 7810349.00 | 2331600.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 533296.00 | 0.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 475300.00 | 0.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 57996.00 | 0.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 215800.00 | 0.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 215800.00 | 0.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4300000.00 | 0.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 4300000.00 | 0.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2761253.00 | 2331600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2500000.00 | 0.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 261,253.00 | 2,331,600.00 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 30.9 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс 0.4 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулан бүртгэж, Хөрөнгийн ангилалтай холбоотой 4,6 сая төгрөгийн дотоод хяналт болон, хөрөнгийн орлоготой холбоотой асуудалд 1 зөвлөмж өгөв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр /

| Байгууллагын нэр | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|--------------------------------|------------|------|-----------------------------------|-----|--------------------------|------|------------|-----|--------------|-----|---------|------|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| ХархоринЕБ-ын гүнзгий сургууль | 3 | 30,9 | | | 2 | 30,5 | 1 | 0,4 | | | 2 | 30,5 |
| Дүн | 3 | 30,9 | | | 2 | 30,5 | 1 | 0,4 | | | 2 | 30,5 |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр | 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 |
| Дүн | | | | | | | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | /сая төгрөгөөр/ Үүнээс | | | | | | | |
|--|-------------|------|------------------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|---|------|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | | | |
| ХархоринЕБ-ын гүнзгий сургууль | 1 | 25,9 | | | | | | | 1 | 25,9 |
| Дүн | | | | | | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | | |
| Нийт дүн | 1 | 25,9 | | | | | | | 1 | 25,9 |

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |

