ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймаг дахь Политехникийн коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/22/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Чингис хот

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Н.Туяа
Утас: 99799709

Цахим хаяг: www.open.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сэрүүн баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.20 № 30

танай ____________ -ны № ____________ -т

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Г.НЯМХАТАН 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 Хэнтий аймаг дахь Политехникийн коллежийн 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.

Хэнтий аймаг дахь Политехникийн коллежийн 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 хувьд үнэн зөв толилуулсан 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

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар авлага 30,847.8 мянган төгрөг, бараа материал 440,660.9 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 6,159,362.1 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 101,262.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 1,583,995.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 1,528,660.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, 55,335.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Орон нутгийн төсвөөс 588,719.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 582,167.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 6,552.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 91,289.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлснээс 90,776.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 513.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар цалингийн зардал болон нэмэлт дансны орлогыг ангилал зөрүүлэн бүртгэсэн 37,520.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулж, 6,876.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2,500.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,908.9 мянган

төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1,467.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн. Үүнд: Цалингийн зардлаас зориулалт бусаар Ахмад багш нарын холбоонд 2,500.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн, цалингийн зардлаас 2,908.9 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд зарцуулсан, төлбөрийн цахим баримтгүйгээр 1,467.4 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийсэн нь Төсвийн тухай болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Сангийн сайдын 347 дугаар тушаалаар батлагдсан заавар журмын холбогдох заалтыг зөрчиж, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын авлагын данс дахь өмнөх онуудын төлбөртэй үйлчилгээний авлага, хувь хүмүүс, байгууллагаас авах авлагын үлдэгдлүүдийг барагдуулахад анхаарч ажиллах нь зүйтэй 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.

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 Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

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**	**493,575,979.85**	**471,508,678.15**
33	**АВЛАГА**	32,495,288.51	30,847,800.51
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,505,067.51	371,509.51
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	6,009,501.00	5,177,071.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	513,500.00
335	**Бусад авлага**	24,980,720.00	24,785,720.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,900,000.00	9,900,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	15,080,720.00	14,885,720.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	461,080,691.34	440,660,877.64
351	**Түүхий эд материал**	518,538.00	895,530.00
35130	Эм боох материал	518,538.00	895,530.00
354	**Хангамжийн материал**	369,548,153.34	334,336,347.64
35410	Бичиг хэргийн материал	8,480,950.00	10,738,200.00
35420	Аж ахуйн материал	130,442,699.94	105,641,114.24
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	8,247,400.00	8,542,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	265,000.00
35450	Барилгын засварын материал	156,540,563.40	138,615,863.40
35460	Хүнсний материал	2,578,865.00	5,690,995.00
35470	Бусад хангамжийн материал	63,257,675.00	64,842,675.00
35600	Мал амьтад	91,014,000.00	105,429,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,238,875,496.69**	**6,159,362,106.54**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	6,238,875,496.69	6,159,362,106.54
392	**Биет хөрөнгө**	4,766,495,496.69	4,686,982,106.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,786,168,214.44	4,786,168,214.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(448,349,986.35)	(604,596,144.31)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	422,376,102.23	422,376,102.23
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(289,543,580.55)	(326,382,268.31)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	917,105,222.20	1,088,512,022.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(694,119,570.46)	(743,366,049.03)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	167,291,154.50	167,291,154.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,876,745.76)	(150,471,011.58)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,674,242.00	13,674,242.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,540,933.67)	(11,920,933.71)
39217	Ном	43,311,378.11	45,696,778.11
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,472,380,000.00	1,472,380,000.00
39301	Програм хангамж	16,630,000.00	16,630,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,630,000.00)	(16,630,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,472,380,000.00	1,472,380,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,732,451,476.54**	**6,630,870,784.69**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,148,031.00**	**874,580.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,148,031.00	874,580.00
413	**Өглөг**	1,148,031.00	874,580.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,148,031.00	674,580.00
4136	**Бусад өглөг**	-	200,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	200,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,731,303,445.54**	**6,629,996,204.69**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,731,303,445.54	6,629,996,204.69

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,778,950,677.93	1,778,950,677.93
51101	Өмч: - төрийн	1,778,950,677.93	1,778,950,677.93
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	4,858,097,979.51	4,756,790,738.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,858,097,979.51	(1,841,903,208.52)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	6,598,693,947.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	94,254,788.10	94,254,788.10
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,732,451,476.54**	**6,630,870,784.69**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,333,946,803.84**	**9,184,878,443.03**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**483,649,503.84**	**6,922,338,188.03**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	90,974,558.00	527,708,691.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	90,974,558.00	527,708,691.34
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,719,279.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	90,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	78,255,279.00	527,618,691.34
122	**Тусламжийн орлого**	392,674,945.84	6,394,629,496.69
122001	Хандив тусламж /дотоод/	392,674,945.84	6,238,875,496.69
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	155,754,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,850,297,300.00**	**2,262,540,255.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,798,601,800.00	1,583,995,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,798,601,800.00	1,583,995,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	51,695,500.00	89,825,155.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	32,979,200.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,870,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,846,300.00	89,825,155.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	588,719,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	588,719,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,168,424,359.68**	**2,586,184,495.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,168,424,359.68**	**2,586,184,495.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,991,303,161.31	2,432,116,340.73
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,004,930,053.38	1,166,690,078.90
210101	Үндсэн цалин	653,063,744.78	733,182,727.90
210102	Нэмэгдэл	233,558,099.60	286,337,569.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,935,500.00	68,611,500.00
210104	Урамшуулал	60,310,539.00	64,301,055.00

210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,062,170.00	14,257,227.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	130,592,449.69	151,730,798.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	91,358,358.80	108,096,015.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,164,544.84	11,112,616.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,031,340.05	8,851,399.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,912,565.53	2,526,216.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,125,640.47	21,144,550.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	408,061,094.00	522,172,819.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,865,220.00	30,945,676.00
210302	Түлш, халаалт	371,258,102.00	480,015,351.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,937,772.00	11,211,792.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	102,423,304.31	57,368,438.00
210401	Бичиг хэрэг	2,609,000.00	2,690,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,950,799.50	5,943,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,286,569.00	3,474,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,994,600.00	2,263,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,193,114.00	23,727,348.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	58,720,000.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	20,669,221.81	19,269,340.00
2105	**Нормативт зардал**	19,519,653.00	104,990,772.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,400.00	736,800.00
210502	Хоол, хүнс	18,118,553.00	97,074,220.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,315,700.00	7,179,752.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,453,330.00	8,150,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	672,000.00
210604	Урсгал засвар	9,453,330.00	7,478,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	551,000.00	2,949,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	551,000.00	2,949,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,325,436.00	5,780,623.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,640,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,018,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,720,000.00	3,100,076.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	231,300.00	368,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	266,000.00	250,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	268,136.00	43,747.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	308,446,840.93	412,282,310.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,150,500.00	76,417,537.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	58,176,279.20	82,604,183.20
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	245,120,061.73	253,260,590.15
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	177,121,198.37	154,068,155.12
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	142,103,400.00	91,530,780.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	67,596,400.00	52,131,580.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	61,320,400.00	39,399,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,186,600.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	55,985,260.02
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	55,985,260.02
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	6,552,115.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,552,115.10
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	35,017,798.37	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,017,798.37	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**165,522,444.16**	**6,598,693,947.18**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**165,522,444.16**	**6,598,693,947.18**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	**1,863,016,579.00**	**2,263,622,685.00**
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**12,719,279.00**	**650,000.00**
Нийтлэг татварын бус орлого	12,719,279.00	650,000.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,719,279.00	650,000.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,719,279.00	-
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	650,000.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**1,850,297,300.00**	**2,262,972,685.00**
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,798,601,800.00	1,583,995,600.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,798,601,800.00	1,583,995,600.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,695,500.00	90,257,585.00
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	32,979,200.00	-
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,870,000.00	-
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,846,300.00	90,257,585.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	588,719,500.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	588,719,500.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	**1,860,144,959.00**	**2,263,622,685.00**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**1,860,144,959.00**	**2,263,622,685.00**

БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**1,683,023,760.63**	**2,109,041,029.88**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,005,268,110.94	1,173,588,624.90
Үндсэн цалин	662,478,031.74	733,275,674.00
Нэмэгдэл	227,647,677.60	293,165,183.90
Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,938,298.60	68,908,763.00
Урамшуулал	58,931,615.00	64,531,167.00
Гэрээт ажлын хөлс	7,272,488.00	13,707,837.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	130,637,649.69	144,132,145.98
Тэтгэврийн даатгал	91,403,558.80	100,450,440.94
Тэтгэмжийн даатгал	10,164,544.84	11,218,175.70
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,031,340.05	8,925,697.75
Ажилгүйдлийн даатгал	1,912,565.53	2,132,752.43
Эрүүл мэндийн даатгал	19,125,640.47	21,405,079.16
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	408,105,094.00	522,317,819.00
Гэрэл, цахилгаан	31,865,220.00	30,945,676.00
Түлш, халаалт	371,258,102.00	480,015,351.00
Цэвэр, бохир ус	4,981,772.00	11,356,792.00
Хангамж, бараа материалын зардал	29,546,098.00	29,896,500.00
Бичиг хэрэг	3,783,400.00	5,397,900.00
Тээвэр, шатахуун	2,940,300.00	5,658,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,286,569.00	3,294,900.00
Ном, хэвлэл	-	2,385,400.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,375,600.00	1,848,500.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,160,229.00	11,311,800.00
Нормативт зардал	21,748,911.00	105,475,980.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	163,000.00	1,258,480.00
Хоол, хүнс	18,679,311.00	99,558,200.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,906,600.00	4,659,300.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,813,380.00	33,183,200.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	10,629,400.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	7,830,900.00
Урсгал засвар	7,813,380.00	14,722,900.00
Томилолт, зочны зардал	551,000.00	3,561,600.00
Дотоод албан томилолт	551,000.00	3,561,600.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,253,436.00	7,893,523.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,640,000.00	-
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,018,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	2,720,000.00	3,100,076.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	447,300.00	368,800.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	250,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,128,000.00	2,112,900.00
Газрын төлбөр	268,136.00	43,747.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,100,081.00	88,991,637.00

Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,601,500.00	24,463,537.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	61,498,581.00	64,528,100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**177,121,198.37**	**154,581,655.12**
Бусад урсгал шилжүүлэг	142,103,400.00	91,530,780.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	67,596,400.00	52,131,580.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	61,320,400.00	39,399,200.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,186,600.00	-
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	55,985,260.02
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	55,985,260.02
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	6,552,115.10
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,552,115.10
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	35,017,798.37	513,500.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,017,798.37	513,500.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	**2,871,620.00**	**-**
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	**2,871,620.00**	-
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	**2,871,620.00**	-
Дотоод эх үүсвэрээр	2,871,620.00	-
Бусад хөрөнгө	2,871,620.00	-
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	**(2,871,620.00)**	**-**
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,778,950,677.93	94,254,788.10	4,858,097,979.51	6,731,303,445.54
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(45,000.00)	(45,000.00)
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,778,950,677.93**	**94,254,788.10**	**4,858,052,979.51**	**6,731,258,445.54**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	85,553,629.31	85,553,629.31

C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,778,950,677.93**	**94,254,788.10**	**4,943,606,608.82**	**6,816,812,074.85**
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,778,950,677.93**	**94,254,788.10**	**4,943,606,608.82**	**6,816,812,074.85**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(6,700,001,188.03)	(6,700,001,188.03)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,778,950,677.93**	**94,254,788.10**	**(1,756,394,579.21)**	**116,810,886.82**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	6,598,693,947.18	6,598,693,947.18
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,778,950,677.93**	**94,254,788.10**	**4,842,299,367.97**	**6,715,504,834.00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,583,995,600.00**	**1,528,660,339.98**	**55,335,260.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,583,995,600.00**	**1,528,660,339.98**	**55,335,260.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,486,555,100.00**	**1,437,129,559.98**	**49,425,540.02**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,128,781,300.00**	**1,099,720,493.00**	**29,060,807.00**
210101	Үндсэн цалин	702,899,800.00	690,680,750.00	12,219,050.00
210102	Нэмэгдэл	297,380,700.00	283,413,274.00	13,967,426.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,525,000.00	63,092,066.00	432,934.00
210104	Урамшуулал	64,975,800.00	62,534,403.00	2,441,397.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**141,097,700.00**	**135,094,029.98**	**6,003,670.02**
210201	Тэтгэврийн даатгал	101,208,500.00	94,136,873.41	7,071,626.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,972,300.00	10,476,269.24	(503,969.24)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,977,800.00	8,330,615.23	(352,815.23)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,994,500.00	2,008,587.90	(14,087.90)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,944,600.00	20,141,684.20	(197,084.20)
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**23,574,400.00**	**21,877,990.00**	**1,696,410.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,994,600.00	2,992,000.00	2,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,387,600.00	4,385,000.00	2,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,048,900.00	3,294,900.00	754,000.00
210404	Ном, хэвлэл	2,473,100.00	2,385,400.00	87,700.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,648,900.00	1,848,500.00	800,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,021,300.00	6,972,190.00	49,110.00
2105	**Нормативт зардал**	**86,919,400.00**	**77,283,480.00**	**9,635,920.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,640,100.00	1,258,480.00	381,620.00
210502	Хоол, хүнс	80,620,000.00	71,365,700.00	9,254,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,659,300.00	4,659,300.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**23,354,200.00**	**23,183,200.00**	**171,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,800,000.00	10,629,400.00	170,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,830,900.00	7,830,900.00	-
210604	Урсгал засвар	4,723,300.00	4,722,900.00	400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,753,100.00**	**3,513,600.00**	**2,239,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,753,100.00	3,513,600.00	2,239,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,203,900.00**	**7,893,523.00**	**310,377.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,018,000.00	2,018,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,103,000.00	3,100,076.00	2,924.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,000.00	368,800.00	81,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	250,000.00	250,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,112,900.00	2,112,900.00	-
210807	Газрын төлбөр	270,000.00	43,747.00	226,253.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**68,871,100.00**	**68,563,244.00**	**307,856.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,700,000.00	11,392,144.00	307,856.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	57,171,100.00	57,171,100.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**97,440,500.00**	**91,530,780.00**	**5,909,720.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**97,440,500.00**	**91,530,780.00**	**5,909,720.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	52,131,600.00	52,131,580.00	20.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	43,098,000.00	39,399,200.00	3,698,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,210,900.00	-	2,210,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,583,995,600.00**	**1,528,660,339.98**	**55,335,260.02**

1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,583,995,600.00**	**1,528,660,339.98**	**55,335,260.02**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,583,995,600.00	1,528,660,339.98	55,335,260.02
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-		-
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**75.00**	**75.00**	-
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	48.00	51.00	(3.00)
620003	Үйлчлэх ажилтан	24.00	21.00	3.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**90,257,585.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**89,744,085.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	89,744,085.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	14,153,687.00
210102	Нэмэгдэл	235,532.00
210104	Урамшуулал	210,318.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,707,837.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,779,076.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,231,885.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	144,062.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	116,807.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	24,052.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	262,270.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**17,123,919.00**
210302	Түлш, халаалт	17,123,919.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**8,018,510.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,405,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,273,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,339,610.00
2105	**Нормативт зардал**	**28,192,500.00**
210502	Хоол, хүнс	28,192,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**48,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	48,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**20,428,393.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,071,393.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,357,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**513,500.00**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	513,500.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**90,257,585.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**90,257,585.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	90,257,585.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 37,520.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруууллаа. Үүнд:

1. Цалингийн зардлыг үнэн зөв тусгасан эсэхийг тулгахад 674.6 мянган төгрөгийн цалинг дутуу олгосныг өглөгөөр тусгаагүй алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаж залруулсан.

2. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны 36,845.6 мянган төгрөгийн орлогыг ангилал зөрүүлэн бүртгэснийг залруулсан.

Аудитаар нийт 6,876.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчил[1] илэрснээс, 2,500.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,908.9 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1,467.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Цалингийн сангаас Хэнтий аймгийн ахмад багш нарын холбооны дансанд анхан шатны баримтгүй, зориулалт бусаар 2,500.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн зөрчил илэрсэнд төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Цалингийн зардлаас 2,908.9 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын зардлыг шилжүүлэн зарцуулж, бүртгэсэн зөрчил илэрсэнд дахин давтахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны баримтын бүрдэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Анхан шатны баримтын бүрдлийг шалгахад харилцах данснаас цахим төлбөрийн баримтгүйгээр 1,467.4 мянган төгрөгийн 5 гүйлгээ хийсэн зөрчил илэрсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Мөнгөн зарлагын гүйлгээг хийхдээ холбогдох хууль, журмын дагуу анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж, төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээг хийхгүй байх

---

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

Дөрөв. 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
Цалингийн зардал	1	674.6					1	674.6				
Нэмэлт орлого	1	36845.6					1	36845.6				
Дүн	**2**	**37520.2**					**2**	**37520.2**				

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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цалингаас зарцуулсан	1	2500.0	1	2500.0								
Зардал шилжүүлсэн	1	2908.9			1	2908.9						
Цахим баримтгүй	1	1467.5					1	1467.5				
Дүн	**3**	**6876.4**	**1**	**2500.0**	**1**	**2908.9**	**1**	**1467.5**				

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			