ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Батноров сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/124/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чингис хот

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар

Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

“Өндөрхаан итгэл аудит” ХХК-ийн:

Аудитор: Б.Маналсүрэн

Утас: 99059424

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2023.02.28 № 181

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАТНОРОВ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Г.ЦЭЦЭГСҮРЭН 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 аймгийн Батноров сумын ерөнхий боловсролын 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.

Хэнтий аймгийн Батноров сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь 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

Батноров сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 50,896.2 мянган төгрөг, бараа материал 193,260.7 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,822,495.6 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 2,068,398.0 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 1,336,014.8 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 421,225.6 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 3,934.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 1,655,045.7 мянган төгрөг зарцуулж 90,626.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 13,725.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнд: Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан 3,000.0 мянган төгрөг, их хэмжээний худалдан авалтын 8,189.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, өглөг авлагын дансны бичилтын 1,869.3 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулав. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Мөнгө төлсөн эсэхээс хамаарахгүйгээр зардлыг гарсан үед нь хүлээн зөвшөөрч бүртгэх шаардлагатай.

· 232330281

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

Батноров сумын ЕБС

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**172,632,085.99**	**245,902,438.81**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	50,896,197.65
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	50,896,197.65
3122	**Гадаад валют**	-	50,896,197.65
31221	Төрийн сангийн харилцах	-	50,896,197.65
33	**АВЛАГА**	-	1,745,564.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,745,564.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	172,632,085.99	193,260,677.16
351	**Түүхий эд материал**	2,500,300.00	1,647,450.00
35130	Эм боох материал	2,500,300.00	1,647,450.00
354	**Хангамжийн материал**	167,331,785.99	190,273,227.16
35410	Бичиг хэргийн материал	1,317,430.00	1,190,950.00
35420	Аж ахуйн материал	134,030,682.20	137,616,652.81
35460	Хүнсний материал	2,182,600.00	15,402,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	29,801,073.79	36,063,424.35
35600	Мал амьтад	2,800,000.00	1,340,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,845,203,473.38**	**1,822,495,591.05**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,845,203,473.38	1,822,495,591.05
392	**Биет хөрөнгө**	1,815,625,223.38	1,792,992,341.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,879,805,951.00	1,879,805,951.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(130,905,947.60)	(193,559,793.28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,000,000.00)	(10,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	176,777,977.12	222,074,864.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(148,350,645.96)	(148,203,183.70)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	89,962,513.92	89,581,513.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,073,613.37)	(71,805,796.75)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,402,000.00	3,402,000.00
39217	Ном	8,006,988.27	11,696,785.47
393	**Биет бус хөрөнгө**	29,578,250.00	29,503,250.00
39301	Програм хангамж	500,000.00	500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(393,750.00)	(468,750.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,472,000.00	29,472,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,017,835,559.37**	**2,068,398,029.86**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**123,238.15**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	123,238.15
413	**Өглөг**	-	123,238.15
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	123,238.15
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,017,835,559.37**	**2,068,274,791.71**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,017,835,559.37	2,068,274,791.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	317,898,207.12	317,898,207.12
51101	Өмч: - төрийн	317,898,207.12	317,898,207.12
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	656,973,150.91	707,412,383.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	656,973,150.91	656,973,150.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	50,439,232.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,042,964,201.34	1,042,964,201.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,017,835,559.37**	**2,068,398,029.86**

Батноров сумын ЕБС

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,317,271,539.56**	**1,772,317,247.76**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,277,939.56**	**15,076,847.76**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,277,939.56	15,076,847.76
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө		3,689,797.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал		7,452,350.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,277,939.56	3,934,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,934,700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,277,939.56	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,309,993,600.00**	**1,757,240,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	983,744,100.00	1,336,014,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,336,014,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	983,744,100.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,995,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,301,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,694,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	313,254,500.00	421,225,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	313,254,500.00	421,225,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,271,298,581.90**	**1,719,228,015.42**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,271,298,581.90**	**1,719,228,015.42**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,204,067,982.49	1,556,480,284.21
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	734,899,333.00	933,611,917.15
210101	Үндсэн цалин	419,824,151.00	687,365,880.00
210102	Нэмэгдэл	257,185,934.00	221,569,163.15
210104	Урамшуулал	57,889,248.00	24,676,874.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	97,399,114.59	116,468,893.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,830,148.93	77,660,840.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,969,533.70	10,271,422.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,532,792.37	8,109,617.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,478,692.01	2,011,546.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,587,947.58	18,415,466.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	230,740,373.00	267,245,070.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,576,741.00	11,058,062.00
210302	Түлш, халаалт	224,163,632.00	256,187,008.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,766,830.00	18,011,649.39
210401	Бичиг хэрэг	2,221,500.00	325,980.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,489,630.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	715,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	330,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,010,700.00	2,933,280.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	14,752,389.39
2105	**Нормативт зардал**	39,964,200.00	87,658,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,899,050.00	852,850.00
210502	Хоол, хүнс	38,065,150.00	86,805,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,670,860.00	2,808,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,097,500.00	-
210604	Урсгал засвар	4,573,360.00	2,808,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,773,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,773,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,762,000.00	9,617,040.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,610,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	9,617,040.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	77,092,271.90	121,059,364.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	30,664,525.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,947,500.00	8,096,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,894,771.90	82,298,839.53
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	67,230,599.41	162,747,731.21

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	30,893,200.00	72,121,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,483,200.00	72,121,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,410,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,488,367.00	90,626,231.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,488,367.00	90,626,231.21
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	34,849,032.41	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,849,032.41	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**45,972,957.66**	**53,089,232.34**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,600,000.00	2,650,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,600,000.00	2,650,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,600,000.00)	(2,650,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**44,372,957.66**	**50,439,232.34**

Батноров сумын ЕБС

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,309,993,600.00**	**1,761,175,100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	-	**3,934,700.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	3,934,700.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	3,934,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,934,700.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,309,993,600.00**	**1,757,240,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	983,744,100.00	1,336,014,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,336,014,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	983,744,100.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,995,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,301,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,694,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	313,254,500.00	421,225,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	313,254,500.00	421,225,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,291,591,100.00**	**1,655,045,742.35**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,291,591,100.00**	**1,655,045,742.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,224,119,050.59**	**1,489,918,691.14**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	734,899,333.00	933,251,656.00
210101	Үндсэн цалин	419,824,151.00	687,128,857.00
210102	Нэмэгдэл	257,185,934.00	221,445,925.00
210104	Урамшуулал	57,889,248.00	24,676,874.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	97,399,114.59	118,451,480.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,669,738.65	81,027,589.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,513,346.13	9,512,389.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,988,979.94	7,468,791.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,478,692.01	1,851,340.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,748,357.86	18,591,369.41
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	303,527,023.00	267,245,070.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,576,741.00	11,058,062.00
210302	Түлш, халаалт	296,950,282.00	256,187,008.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,280,670.00	2,695,760.00
210401	Бичиг хэрэг	2,317,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,285,630.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	715,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	346,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	330,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,287,040.00	2,695,760.00
2105	**Нормативт зардал**	42,749,300.00	97,645,780.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,235,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	40,006,300.00	97,645,780.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,508,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,336,610.00	13,879,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,097,500.00	-
210604	Урсгал засвар	8,239,110.00	13,879,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,773,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,773,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,762,000.00	13,551,740.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,610,000.00	3,934,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	9,617,040.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,392,000.00	43,197,805.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,489,000.00	28,770,225.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,903,000.00	14,427,580.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**67,472,049.41**	**165,127,051.21**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	31,134,650.00	74,500,820.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,724,650.00	74,500,820.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,410,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,488,367.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,488,367.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	34,849,032.41	90,626,231.21
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,849,032.41	90,626,231.21
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**18,402,500.00**	**106,129,357.65**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**18,402,500.00**	**55,233,160.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**18,402,500.00**	**55,233,160.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	18,402,500.00	55,233,160.00
222001	Тоног төхөөрөмж	18,402,500.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	55,233,160.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(18,402,500.00)**	**(55,233,160.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(0.00)	50,896,197.65
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	50,896,197.65

Батноров сумын ЕБС

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31 / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	317,898,207.12	1,042,964,201.34	612,600,193.25	1,973,462,601.71
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**317,898,207.12**	**1,042,964,201.34**	**612,600,193.25**	1,973,462,601.71
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	44,372,957.66	44,372,957.66
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**317,898,207.12**	**1,042,964,201.34**	**656,973,150.91**	2,017,835,559.37
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**317,898,207.12**	**1,042,964,201.34**	**656,973,150.91**	2,017,835,559.37
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**317,898,207.12**	**1,042,964,201.34**	**656,973,150.91**	2,017,835,559.37
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	50,439,232.34	50,439,232.34
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**317,898,207.12**	**1,042,964,201.34**	**707,412,383.25**	2,068,274,791.71

Батноров сумын ЕБС

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,761,175,100.00	1,619,652,671.14
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,761,175,100.00	1,619,652,671.14
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,683,614,900.00	1,545,151,851.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	979,080,700.00	933,251,656.00
210101	Үндсэн цалин	734,435,700.00	687,128,857.00
210102	Нэмэгдэл	219,635,900.00	221,445,925.00
210104	Урамшуулал	25,009,100.00	24,676,874.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	122,878,800.00	118,451,480.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,557,600.00	81,027,589.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,830,200.00	9,512,389.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,864,200.00	7,468,791.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,966,200.00	1,851,340.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,660,600.00	18,591,369.41
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	351,916,500.00	267,245,070.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,333,300.00	11,058,062.00
210302	Түлш, халаалт	335,808,200.00	256,187,008.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,775,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,700,000.00	2,695,760.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,700,000.00	2,695,760.00
2105	**Нормативт зардал**	100,962,200.00	97,645,780.00
210502	Хоол, хүнс	100,962,200.00	97,645,780.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,879,400.00	13,879,400.00
210604	Урсгал засвар	13,879,400.00	13,879,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,553,200.00	13,551,740.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	3,934,700.00	3,934,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,618,500.00	9,617,040.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	98,644,100.00	98,430,965.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,216,400.00	84,003,385.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,427,700.00	14,427,580.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	77,560,200.00	74,500,820.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	77,560,200.00	74,500,820.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	77,560,200.00	74,500,820.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,761,175,100.00	1,670,548,868.79
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,336,014,800.00	1,336,014,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,336,014,800.00	1,336,014,800.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	421,225,600.00	330,599,368.79
132001	Орон нутгийн төсвөөс	421,225,600.00	330,599,368.79
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	3,934,700.00	3,934,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,934,700.00	3,934,700.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**50,896,197.65**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт **2,536.7** мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

668.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг орлого авсан, 1,745.4 мянган төгрөгийн авлагыг, 123.2 мянган төгрөгийн өглөгийг бүртгүүлэн тооцоо нийлж баталгаажуулан залруулсан.

Аудитаар нийт 11,189.0 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 11,189.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

Тайлант онд төсөвт тусгагдаагүй 3,000.0 мянган төгрөгийн дэмжлэгийг цалингийн зардлаас ахмадуудад үзүүлсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” Засгийн газрын 2017 оны 197 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам”-ын 1.3-д “Төсөвт байгууллагын тухайд цалингийн сангийн гурав хүртэлх хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр сан байгуулж, шаардагдах хөрөнгийг төсөвтөө жил бүр тусгана” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулдаггүй зөрчлийг арилгах,албан шаардлага хүргүүлэв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
НДШ авлага	1	1,745.4	1	1,745.4			1	1,745.4				
Татварын өглөг	1	123.2	1	123.2			1	123.2				
Үндсэн хөрөнгийн орлого авсан	1	668.0	1	668.0			1	668.0				
Дүн	**3**	**2,536.6**	**3**	**2,536.6**			**3**	**2,536.6**				

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
Ахмадын дэмжлэг	1	3,000.0			1	3,000.0						
Дүн	**1**	**3,000.0**			**1**	**3,000.0**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
“Шилэн дансны тухай хууль”-ийн 6.4.8 дахь, 6.8.1 дэх заалтууд		0						
Дүн								
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Их хэмжээний мах нөөцлөсөн.	1	8,189.0			1	8,189.0		
Дүн	**1**	**8,189.0**			**1**	**8,189.0**		
Нийт дүн	**1**	**8,189.0**			**1**	**8,189.0**		

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**			