



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/166/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

№ 177

танай _____ -ны № _____ -т

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 Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны 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 Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 87,883.6 мянган төгрөг, бараа материал 47,656.9 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 382,809.1 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 518,349.7 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 447,165.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 35,509.9 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 88.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 394,879.2 мянган төгрөг зарцуулж 740.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 219,409.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнд: Ажил хавсран гүйцэтгэсэн цалинг буруу тооцоолж олгосон зөрчилд төлбөрийн акт, шилэн дансны нэгдсэн системд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн 1, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 210,059.5 мянган төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй, хугацаа хоцроож байршуулсан, өмнөх онд өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, 2023 онд гүйцэтгэх гэрээтэй 1647.7 мянган төгрөгийн ажлын хөлсийг урьдчилан төлсөн зөрчлүүдэд албан шаардлага хүргүүлсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн

232330275

тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль болон үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийг батлагдсан эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган, бүртгэлээр тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай.

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

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	39,032,311.59	135,540,651.29
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	87,883,663.28
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	87,883,663.28
3121	Төгрөг	-	87,883,663.28
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	87,883,663.28
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	39,032,311.59	47,656,988.01
351	Түүхий эд материал	57,000.00	-
35130	Эм боох материал	57,000.00	-
354	Хангамжийн материал	38,975,311.59	47,656,988.01
35410	Бичиг хэргийн материал	199,936.30	546,000.00
35420	Аж ахуйн материал	21,146,040.54	24,583,040.54
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,435,400.00	1,452,000.00
35460	Хүнсний материал	2,080,020.00	6,906,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,113,914.75	14,169,247.47
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	398,994,221.90	382,809,097.17
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	398,994,221.90	382,809,097.17
392	Биет хөрөнгө	350,694,221.90	334,509,097.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	331,966,492.00	331,966,492.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,030,145.68)	(59,963,300.93)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	81,020,191.00	88,466,491.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,652,318.26)	(51,532,946.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,911,481.12	34,911,481.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,685,367.66)	(14,503,008.64)
39217	Ном	5,163,889.38	5,163,889.38
393	Биет бус хөрөнгө	48,300,000.00	48,300,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,000.00)	(100,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,000,000.00	48,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	438,026,533.49	518,349,748.46
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	438,026,533.16	518,349,748.46
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	438,026,533.16	518,349,748.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	228,690,952.90	228,690,952.90
51101	Өмч: - төрийн	228,690,952.90	228,690,952.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	68,472,264.10	148,795,479.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	44,019,290.00	69,440,528.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	24,452,974.10	79,354,951.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	140,863,316.16	140,863,316.16
6	ОР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	438,026,533.16	518,349,748.46

Хэрлэнбаян-Улаан 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)	346,149,116.54	483,707,232.72
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,870,016.54	1,068,732.72
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,870,016.54	1,068,732.72
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,870,016.54	1,068,732.72
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		124,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	22,870,016.54	944,332.72
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	323,279,100.00	482,638,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	294,304,100.00	447,128,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		447,128,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	294,304,100.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,669,600.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,597,600.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд ойн болсон нэмэлт орлого	72,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,305,400.00	35,509,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,305,400.00	35,509,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	321,696,142.44	404,352,283.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	321,696,142.44	404,352,283.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	313,133,231.59	391,302,087.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220,062,881.08	273,620,584.49
210101	Үндсэн цалин	170,061,134.08	213,084,743.49
210102	Нэмэгдэл	29,477,093.00	49,701,749.00
210104	Урамшуулал	15,270,910.00	3,167,448.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,253,744.00	7,666,644.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,740,372.00	35,855,806.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,725,151.66	24,719,381.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,194,331.31	2,769,303.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,755,465.00	2,191,912.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438,866.21	598,181.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,626,557.82	5,577,027.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,056,276.07	22,922,979.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,011,836.07	3,548,299.70
210302	Түлш, халаалт	13,994,440.00	19,174,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,060,910.00	10,251,352.00
210401	Бичиг хэрэг	746,010.00	3,276,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	588,600.00	656,420.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	69,400.00	-
210404	Ном, хэвлэл	124,300.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	44,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,409,700.00	477,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,078,900.00	5,841,232.00
2105	Нормативт зардал	8,671,990.00	14,926,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	157,500.00	57,000.00
210502	Хоол, хүнс	8,265,990.00	14,869,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	248,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,559,400.00	420,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	330,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,229,400.00	420,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	839,000.00	-
210702	Дотоод албан томилот	839,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	432,000.00	3,370,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,370,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,710,402.44	29,934,464.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	464,950.00	6,001,840.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,771,400.00	301,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,474,052.44	23,631,424.73
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,562,910.85	13,050,196.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,388,980.00	12,309,360.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,388,980.00	12,309,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
		165,323.93	740,836.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	165,323.93	740,836.30
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		
		4,008,606.92	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,008,606.92	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	24,452,974.10	79,354,949.17
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	24,452,974.10	79,354,949.17

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	323,279,100.00	482,762,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		124,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	323,279,100.00	482,638,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	294,304,100.00	447,128,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		447,128,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	294,304,100.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,669,600.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,597,600.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	72,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,305,400.00	35,509,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,305,400.00	35,509,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	306,049,100.00	387,432,936.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	306,049,100.00	387,432,936.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,803,489.15	371,832,260.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	219,905,381.08	272,496,975.28
210101	Үндсэн цалин	169,903,634.08	212,350,533.28
210102	Нэмэгдэл	29,477,093.00	49,434,670.00
210104	Урамшуулал	15,270,910.00	3,167,448.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,253,744.00	7,544,324.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,897,872.00	35,795,605.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,882,651.66	22,354,032.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,194,331.31	3,382,584.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,755,465.00	2,617,480.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438,866.21	676,681.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,626,557.82	6,764,826.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,531,676.07	20,596,299.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,011,836.07	3,548,299.70
210302	Түлш, халаалт	15,469,840.00	16,848,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,496,900.00	180,700.00
210401	Бичиг хэрэг	702,400.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	588,600.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	69,400.00	-
210404	Ном, хэвлэл	241,300.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	44,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,851,200.00	180,700.00
2105	Нормативт зардал	10,538,710.00	18,329,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,900.00	-
210502	Хоол, хүнс	9,663,310.00	18,329,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	848,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,578,400.00	5,504,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,970,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,608,400.00	5,504,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	839,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	839,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	432,000.00	3,370,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,370,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,583,550.00	15,558,380.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	440,450.00	10,197,880.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,143,100.00	5,360,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,245,610.85	15,600,676.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,071,680.00	14,859,840.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,071,680.00	14,859,840.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	165,323.93	740,836.30

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	165,323.93	740,836.30
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,008,606.92	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,008,606.92	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	17,230,000.00	95,329,963.28
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	17,230,000.00	7,446,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,230,000.00	7,446,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,230,000.00	7,446,300.00
222001	Тоног төхөөрөмж	17,230,000.00	7,446,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(17,230,000.00)	(7,446,300.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	87,883,663.28
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	87,883,663.28

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 оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	228,690,952.90	140,863,316.16	44,019,290.33	413,573,559.39
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	228,690,952.90	140,863,316.16	44,019,290.33	413,573,559.39
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			24,452,974.10	24,452,974.10
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	228,690,952.90	140,863,316.16	68,472,264.43	438,026,533.49
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	228,690,952.90	140,863,316.16	68,472,264.43	438,026,533.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	228,690,952.90	140,863,316.16	68,472,264.43	438,026,533.49
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			79,354,949.17	79,354,949.17
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	228,690,952.90	140,863,316.16	147,827,213.60	517,381,482.66

1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	482,726,500.00	394,138,400.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	482,726,500.00	394,138,400.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	467,628,200.00	379,278,560.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	351,934,000.00	272,496,975.28
210101	Үндсэн цалин	253,368,000.00	212,350,533.28
210102	Нэмэгдэл	84,600,800.00	49,434,670.00
210104	Урамшуулал	6,262,800.00	3,167,448.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,702,400.00	7,544,324.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,992,100.00	35,795,605.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,914,500.00	22,354,032.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,519,500.00	3,382,584.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,815,400.00	2,617,480.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	704,100.00	676,681.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,038,600.00	6,764,826.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,157,100.00	20,596,299.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,900,000.00	3,548,299.70
210302	Түлш, халаалт	16,857,100.00	16,848,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	182,800.00	180,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	182,800.00	180,700.00
2105	Нормативт зардал	18,330,300.00	18,329,900.00
210502	Хоол, хүнс	18,330,300.00	18,329,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,504,400.00	5,504,400.00
210604	Урсгал засвар	5,504,400.00	5,504,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,472,200.00	3,370,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	88,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,384,200.00	3,370,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,055,300.00	23,004,680.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,694,800.00	17,644,180.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,360,500.00	5,360,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,098,300.00	14,859,840.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,098,300.00	14,859,840.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,098,300.00	12,428,240.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	482,726,500.00	482,022,063.70
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	447,128,600.00	447,128,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	447,128,600.00	447,128,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	35,509,900.00	34,769,063.70
132001	Орон нутгийн төсвөөс	35,509,900.00	34,769,063.70
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	88,000.00	124,400.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		87,883,663.28

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1,268.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Аудитаар нийт 218,141.4 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 283.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 211,707.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 6,150.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд ажил хавсран гүйцэтгэсэн цалинг буруу тооцоолон 283.8 мянган төгрөгийг илүү олгосон. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1.3 “ажилтан гүйцэтгэсэн ажил үүрэгтээ тохирсон цалин хөлс авах”, заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цалингийн зөрүү 283.8 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Тайлант онд 1,647.7 мянган төгрөгийн ажлын хөлсийг 2023 онд гүйцэтгэхээр гэрээ байгуулж урьдчилж гарсан зардлаар санхүүгийн тайланд тусгаагүй боловч тухайн ажлыг хийж гүйцэтгэсэн байна. Энэ нь Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын хавсралт 1-ийн 4.26-д “бэлтгэн нийлүүлэгчид бараа бүтээгдэхүүн, үйлчилгээний үнийг урьдчилж төлсөн урьдчилгаа болон урьдчилан төлсөн зардлуудыг урьдчилж төлсөн төлбөр /зардал/ гэнэ” заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтыг үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлийг хөтөлдөггүй, гэрээ хэлэлцээрийг үнэн зөв хийдэггүй зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Шалгагдагч байгууллагын төлбөрийн баримтын цахим системд бүртгэгдсэн дүн нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэгдсэн дүнгээс 6,150.4 мянган төгрөгөөр дутуу байгаа нь Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6, Татварын ерөнхий хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.1.1 дэх заалтууд, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, оршин байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид цахим төлбөрийн баримтгүй худалдан авалт хийхгүй байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, зөвлөмж хүргүүлж байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс /мянган төгрөгөөр/ Зөвлөмж					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үлдэгдлийн залруулга	1	1,268.3			1	1,268.3	1	1,268.3				
Дүн	1	1,268.3			1	1,268.3	1	1,268.3				

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
Цалингийн зөрүү	1	283.8	1	283.8								
Урьдчилж гарсан зардал	1	1,647.7			1	1,647.7						
Е баримтгүй худалдан авалт	1	6,150.4					1	6,150.4				
Дүн	3	8,081.9	1	283.8	1	1,647.7	1	6,150.4				

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	1	210,059.5					1	210,059.5				
Дүн	1	210,059.5					1	210,059.5				
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Дүн												
Нийт дүн	1	210,059.5					1	210,059.5				

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