



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/143/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чингис хот 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: Khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Аудитор: Б.Дэлгэрмаа Утас: 90109012 Цахим хаяг: platinumprogressaudit@gmail.com</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2023.07.23 № 33
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 Хэрлэн сумын ерөнхий боловсролын лаборатори нэгдүгээр 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 Хэрлэн сумын ерөнхий боловсролын лаборатори нэгдүгээр 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 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 газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар дансны үлдэгдэл 40.5 сая төгрөг, бараа материал 313.9 сая төгрөг, үндсэн хөрөнгө 27,030.0 сая төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 20,050.4 сая төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 3,621.4 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 657.4 сая төгрөг, нэмэлт санхүүжилт 52.4 сая төгрөг нийт 4,331.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, 4,136.7 сая төгрөгийг зарцуулж, 154.0 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар алдаа зөрчилтэй материаллаг асуудлыг чухалчлан авч үзлээ. Үүнд:

Сахилгын шийтгэлийн суутгалыг орон нутгийн хүү, торгуулийн орлогын дансанд төвлөрүүлээгүй, сахилгын шийтгэл тооцсоноос хойш үр дүнгийн урамшууллыг олгосон байна.

232310037

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаа хоцроож ирүүлсэн асуудлыг анхаарах 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.ЭРДЭНЗБААТАР



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	283,905,322.08	354,470,670.06
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	40,472,552.58
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	40,472,552.58
3121	Төгрөг	-	40,472,552.58
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	40,472,552.58
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	283,905,322.08	313,998,117.48
351	Түүхий эд материал	62,721,783.64	85,058,126.74
35110	Тусгай зориулалттай материал	62,665,783.64	85,002,126.74
35130	Эм боох материал	56,000.00	56,000.00
354	Хангамжийн материал	221,183,538.44	228,939,990.74
35410	Бичиг хэргийн материал	420,000.00	200,000.00
35420	Аж ахуйн материал	7,198,900.00	3,647,430.00
35460	Хүнсний материал	2,244,470.00	28,435,445.00
35470	Бусад хангамжийн материал	211,320,168.44	196,657,115.74
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,050,263,489.65	27,030,057,939.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,050,263,489.65	27,030,057,939.82
392	Биет хөрөнгө	5,260,363,489.65	25,238,882,939.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,673,497,035.03	25,311,641,625.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(561,797,783.77)	(725,403,460.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	567,390,287.00	678,964,775.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(463,964,455.38)	(445,343,091.93)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	232,338,409.41	607,111,119.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(195,629,285.89)	(196,617,311.47)
39217	Ном	8,529,283.25	8,529,283.25
393	Биет бус хөрөнгө	1,789,900,000.00	1,791,175,000.00
39301	Програм хангамж	1,254,860.00	2,754,860.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,254,860.00)	(1,479,860.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,789,900,000.00	1,789,900,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,334,168,811.73	27,384,528,609.88
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,334,168,811.73	27,384,528,609.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,334,168,811.73	27,384,528,609.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,308,712,037.11	3,308,712,037.11
51101	Өмч: - төрийн	3,308,712,037.11	3,308,712,037.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,757,106,210.43	23,807,466,008.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,757,106,210.43	3,757,106,210.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	20,050,359,798.15
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	268,350,564.19	268,350,564.19
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,334,168,811.73	27,384,528,609.88

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайланг оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,291,667,200.70	24,411,938,793.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	67,900,226.70	20,080,669,593.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	67,900,226.70	20,080,669,593.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	67,900,226.70	20,080,669,593.20
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	67,900,226.70	20,080,669,593.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,223,766,974.00	4,331,269,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,849,657,500.00	3,621,427,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	3,621,427,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,849,657,500.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,429,874.00	52,412,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,429,874.00	52,412,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	320,679,600.00	657,429,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	320,679,600.00	657,429,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,349,721,875.01	4,361,536,828.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,349,721,875.01	4,361,536,828.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,171,504,651.26	3,894,536,887.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,302,478,502.00	2,710,549,894.00
210101	Үндсэн цалин	1,191,588,341.00	1,808,664,135.00
210102	Нэмэгдэл	965,002,919.00	833,377,053.00
210104	Урамшуулал	145,887,242.00	68,508,706.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	296,352,066.61	337,662,748.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	206,078,710.61	229,616,550.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,457,757.00	27,269,736.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,393,541.00	21,603,905.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,179,073.00	5,400,075.65
210205	Эрүүд мэндийн даатгал	42,242,985.00	53,772,480.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	276,252,581.42	372,617,347.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,257,995.42	24,953,020.00
210302	Түлш, халаалт	243,472,200.00	320,597,951.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,522,386.00	27,066,376.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,563,935.52	95,432,337.70
210401	Бичиг хэрэг	5,364,900.00	12,591,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,006,225.00	1,954,445.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,395,387.22	-
210404	Ном, хэвлэл	2,425,871.60	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,586,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,379,851.70	80,885,992.70
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	405,700.00	-
2105	Нормативт зардал	35,585,092.00	51,936,040.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,069,257.00	4,493,035.00
210502	Хоол, хүнс	33,905,410.00	47,443,005.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн элдэл	610,425.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,849,480.00	2,620,500.00
210604	Урсгал засвар	13,849,480.00	2,620,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,031,500.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,031,500.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,631,000.00	41,356,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,599,000.00	14,701,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,032,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	26,655,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,760,493.71	282,361,320.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,490,000.00	53,267,987.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,102,100.00	16,433,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорөгдол	167,168,393.71	212,659,633.07
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	178,217,223.75	466,999,940.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,356,165.00	312,983,848.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	58,491,165.00	260,999,348.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,865,000.00	51,984,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,024.00	-
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,024.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох гатаас, санхүүжилт	30,320,338.58	154,016,092.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,320,338.58	154,016,092.81
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	81,522,696.17	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	81,522,696.17	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)-(1)-(2)	(58,054,674.31)	20,050,401,965.01
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	42,166.86
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	42,166.86
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(42,166.86)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(58,054,674.31)	20,050,359,798.15

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,223,766,974.00	4,331,269,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,223,766,974.00	4,331,269,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,849,657,500.00	3,621,427,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	3,621,427,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,849,657,500.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,429,874.00	52,412,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,429,874.00	52,412,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	320,679,600.00	657,429,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	320,679,600.00	657,429,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,186,241,874.00	4,143,701,047.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,186,241,874.00	4,143,701,047.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,001,589,570.25	3,655,820,876.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,302,423,743.00	2,710,549,894.00
210101	Үндсэн цалин	1,191,533,582.00	1,808,664,135.00
210102	Нэмэгдэл	965,002,919.00	833,377,053.00
210104	Урамшуулал	145,887,242.00	68,508,706.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	296,352,066.61	337,662,748.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	206,078,710.61	229,616,550.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,457,757.00	27,269,736.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,393,541.00	21,603,905.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,179,073.00	5,400,075.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	42,242,985.00	53,772,480.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	276,252,581.42	372,617,347.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,257,995.42	24,953,020.00
210302	Түлш, халаалт	243,472,200.00	320,597,951.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,522,386.00	27,066,376.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,602,167.22	8,902,940.00
210401	Бичиг хэрэг	4,715,900.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	499,000.00	760,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,067,887.22	-
210404	Ном, хэвлэл	1,634,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,016,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,669,380.00	8,142,940.00
2105	Нормативт зардал	37,736,557.00	52,785,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,190,257.00	31,250.00
210502	Хоол, хүнс	29,714,800.00	52,753,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,831,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,416,580.00	8,490,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,309,900.00	385,000.00
210604	Урсгал засвар	14,106,680.00	8,105,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,031,500.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,031,500.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,631,000.00	41,631,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,599,000.00	14,976,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,032,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	26,655,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,143,375.00	123,180,897.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,997,225.00	84,692,937.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,146,150.00	38,487,960.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	184,652,303.75	487,880,170.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	72,791,245.00	333,864,078.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	64,926,245.00	281,879,578.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,865,000.00	51,984,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,024.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,024.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	30,320,338.58	154,016,092.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,320,338.58	154,016,092.81
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	81,522,696.17	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	81,522,696.17	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	37,525,100.00	187,568,152.58
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	37,525,100.00	147,095,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	37,525,100.00	147,095,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	37,525,100.00	147,095,600.00
223001	Бусад хөрөнгө	37,525,100.00	147,095,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(37,525,100.00)	(147,095,600.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	40,472,552.58
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	40,472,552.58

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	20 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,308,712,037.11	268,350,564.19	3,757,106,210.43	7,334,168,811.73
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,308,712,037.11	268,350,564.19	3,757,106,210.43	7,334,168,811.73
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн				-
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,308,712,037.11	268,350,564.19	3,757,106,210.43	7,334,168,811.73
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,308,712,037.11	268,350,564.19	3,757,106,210.43	7,334,168,811.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,308,712,037.11	268,350,564.19	3,757,106,210.43	7,334,168,811.73
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			20,050,359,798.15	20,050,359,798.15
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,308,712,037.11	268,350,564.19	23,807,466,008.58	27,384,528,609.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,278,856,500.00	4,136,780,554.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,163,471,500.00	3,989,684,954.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,829,607,400.00	3,655,820,876.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,732,694,300.00	2,710,549,894.00
210101	Үндсэн цалин	2,078,260,500.00	1,808,664,135.00
210102	Нэмэгдэл	585,749,800.00	833,377,053.00
210104	Урамшуулал	68,684,000.00	68,508,706.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	347,586,800.00	337,662,748.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	236,358,900.00	229,616,550.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,807,000.00	27,269,736.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,245,600.00	21,603,905.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,561,400.00	5,400,075.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	55,613,900.00	53,772,480.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	521,310,600.00	372,617,347.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,400,000.00	24,953,020.00
210302	Түлш, халаалт	446,210,600.00	320,597,951.00
210303	Цэвэр, бохир ус	44,700,000.00	27,066,376.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,902,950.00	8,902,940.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	760,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,410,800.00	8,142,940.00
2105	Нормативт зардал	52,753,900.00	52,785,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	31,250.00
210502	Хоол, хүнс	52,753,900.00	52,753,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,105,400.00	8,490,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	385,000.00
210604	Урсгал засвар	8,105,400.00	8,105,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураа	26,658,700.00	41,631,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээн	-	14,976,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	26,658,700.00	26,655,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,086,900.00	123,180,897.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,098,900.00	84,692,937.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	39,988,000.00	38,487,960.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	333,864,100.00	333,864,078.00
223001	Бусад хөрөнгө	115,385,000.00	147,095,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,278,856,500.00	4,177,253,107.19
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,621,427,300.00	3,621,427,300.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	657,429,200.00	503,413,107.19
132001	Орон нутгийн төсвөөс	657,429,200.00	503,413,107.19
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		52,412,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		52,412,700.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		40,472,552.58

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно.

Аудитаар нийт 653.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 653.3 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1 зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Сахилгын шийтгэлтэй 2 албан хаагчийн цалингаас суутгасан суутгалын 603,078 төгрөгийг орон нутгийн хүү, торгуулийн орлогын дансанд төвлөрүүлээгүй, мөн сахилгын шийтгэл оногдуулсан 1 ажилтанд сахилгын шийтгэл тооцсоноос хойш 50,256.5 төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 23.3 "Татварын бус орлого нь төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн төрийн болон орон нутгийн өмчид ногдох хувьцааны ногдол ашиг, төрийн болон орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг ашигласны төлбөр, төрийн болон орон нутгийн өмчийг түрээсэлсний орлого, торгуулийн орлого, төсвийн байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлого, Засгийн газрын зээллэг, тусламж болон хууль тогтоомжийн дагуу төсөвт төвлөрүүлэх бусад орлогоос бүрдэнэ", Төрийн албаны тухай хуулийн 43.5 "Сахилгын зөрчлийг илрүүлснээс хойш 6 сар, зөрчил гаргаснаас хойш 12 сараас илүү хугацаа өнгөрсөн бол сахилгын шийтгэл ногдуулж болохгүй", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7 "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сахилгын шийтгэлийн суутгал, хууль журмыг зөрчин олгосон урамшууллыг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.3 Зөвлөмж

1. Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд ХХОАТ-ийн хөнгөлөлтийн зөрүүг тооцоогүй байна. Энэ нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 23.1 "Албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн ...-д заасан орлогод ногдуулах жилийн албан татварт дараах хэмжээгээр албан татварын хөнгөлөлт эдлүүлнэ", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.7 "аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийн үйлчилгээний зөвлөгөө туслалцаа авах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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

/мянган 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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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
Хэрлэн сумын 1 дүгээр сургууль	-	-					1	0.0				
Хэрлэн сумын 1 дүгээр сургууль	1	653.3	1	653.3								
Дүн	1	653.3	1	653.3			1	0.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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 зөрчил	1	329,278.9			1	329,278.9		
Дүн	1	329,278.9			1	329,278.9		
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хэрлэн сумын 1 дүгээр сургууль	1	96,364.8					1	96,364.8
Дүн	1	425643.7			1	329,278.9	1	96,364.8
Нийт дүн	2	425643.7			1	329,278.9	1	96,364.8

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			

