



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/106/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: platinumprogessaudit@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 баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

ᠰᠡᠳᠢ.ᠴᠡᠳ. 13 № 59
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАЯН-АДАРГА
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Б.АНХБАЯР 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 Баян-Адарга 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 Баян-Адарга сумын Ерөнхий боловсролын 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 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

Тус газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар дансны үлдэгдэл 104,250.8 мянган төгрөг, бараа материал 108,977.1 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 3,238,914.1 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 29,620.6 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 944,878.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 279,801.2 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлого 2,656.8 мянган төгрөг, нийт 1,227,336.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 1,089,935.7 мянган төгрөгийг үйл ажиллагаанд зарцуулж, 33,149.9 мянган 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 шийтгэл оногдуулсан ажилтанд сахилгын шийтгэл тооцсоноос үр дүнгийн урамшууллыг олгосон байна.

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.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	<u>130,137,308.65</u>	<u>213,227,893.03</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	104,250,815.74
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	104,250,815.74
3121	Төгрөг	-	104,250,815.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	104,250,815.74
33	АВЛАГА	14,012,200.00	-
335	Бусад авлага	14,012,200.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	14,012,200.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	116,125,108.65	108,977,077.29
354	Хангамжийн материал	94,983,108.65	86,753,077.29
35410	Бичиг хэргийн материал	2,116,500.00	2,811,300.00
35420	Аж ахуйн материал	32,627,684.70	33,288,297.70
35450	Барилгын засварын материал	22,718,900.00	7,950,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	37,520,023.95	42,703,479.59
35600	Мал амьтад	21,142,000.00	22,224,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,351,625,274.39</u>	<u>3,238,914,117.36</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,351,625,274.39	3,238,914,117.36
392	Биет хөрөнгө	3,304,807,274.39	3,192,096,117.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,218,936,398.00	3,218,936,398.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,604,106.52)	(222,020,247.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	16,000,000.00	16,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,999,999.96)	(6,666,666.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	160,817,163.09	191,024,833.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(99,445,314.12)	(119,165,597.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	140,379,086.52	168,591,851.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,985,832.23)	(73,401,161.42)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,069,900.00	7,069,900.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,457,940.00)	(6,263,920.00)
39217	Ном	14,097,919.61	17,990,727.53
393	Биет бус хөрөнгө	46,818,000.00	46,818,000.00
39301	Програм хангамж	830,000.00	830,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(830,000.00)	(830,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	46,818,000.00	46,818,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,481,762,583.04</u>	<u>3,452,142,010.39</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,481,762,583.04</u>	<u>3,452,142,010.39</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,481,762,583.04	3,452,142,010.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	394,998,578.29	394,998,578.29
51101	Өмч: - төрийн	394,998,578.29	394,998,578.29
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,073,789,311.18	3,044,168,738.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,073,789,311.18	3,073,789,311.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(29,620,572.65)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,974,693.57	12,974,693.57
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,481,762,583.04</u>	<u>3,452,142,010.39</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,711,469,318.35	1,274,377,772.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,803,926,568.35	55,485,072.92
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,803,926,568.35	55,485,072.92
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,803,926,568.35	54,463,272.92
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,421,900.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,803,926,568.35	47,041,372.92
120005	Түрээсийн орлого	-	937,800.00
120009	Бусад орлого	-	84,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	907,542,750.00	1,218,892,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	700,567,900.00	925,185,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	925,185,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	700,567,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,035,250.00	13,905,600.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,300,000.00	10,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	569,300.00	1,685,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,165,950.00	1,920,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	166,939,600.00	279,801,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	166,939,600.00	279,801,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	924,205,121.18	1,303,998,345.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	924,205,121.18	1,303,998,345.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	820,265,659.12	1,213,147,480.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	485,593,019.14	609,138,957.00
210101	Үндсэн цалин	291,033,318.93	451,464,415.30
210102	Нэмэгдэл	155,590,066.21	147,563,302.70
210104	Урамшуулал	38,969,634.00	10,111,239.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,563,340.27	76,739,803.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,855,703.36	52,979,332.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,831,034.32	6,234,551.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,841,307.25	4,937,241.14
210204	Ажил үйлдлийн даатгал	912,299.62	1,139,287.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,122,995.72	11,449,390.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	136,077,959.53	215,593,640.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,625,059.53	13,797,535.42
210302	Түлш, халаалт	124,452,900.00	192,363,605.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	9,432,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,421,550.00	12,438,927.00
210401	Бичиг хэрэг	2,086,250.00	1,589,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,493,300.00	995,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	728,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	119,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,964,400.00	7,097,390.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	30,000.00	1,757,037.00
2105	Нормативт зардал	33,566,469.00	61,361,771.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэргэсэл	165,900.00	-
210502	Хоол, хүнс	32,495,369.00	61,361,771.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	905,200.00	-
2106	Эд хөгшил, урсгал засварын зардал	-	19,263,300.00
210604	Урсгал засвар	-	19,263,300.00
2107	Томилдолт, зочны зардал	457,000.00	-
210702	Дотоод албан томилдолт	457,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,665,600.00	16,808,508.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	19,657,600.00	13,684,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,123,708.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,920,721.18	201,802,574.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	981,000.00	18,107,270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,018,000.00	8,670,904.36
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорөгдол	67,921,721.18	175,024,399.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	103,939,462.06	90,850,864.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,740,170.00	57,700,905.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,590,170.00	55,883,305.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,150,000.00	1,817,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,000.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	22,757,240.47	33,149,959.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,757,240.47	33,149,959.58
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	55,436,051.59	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,436,051.59	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,787,264,197.17	(29,620,572.65)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,787,264,197.17	(29,620,572.65)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	907,542,750.00	1,227,336,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	8,443,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	8,443,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	7,421,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,421,900.00
120005	Түрээсийн орлого	-	937,800.00
120009	Бусад орлого	-	84,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	907,542,750.00	1,218,892,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	700,567,900.00	925,185,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	925,185,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлэгээс санхүүжих	700,567,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,035,250.00	13,905,600.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,300,000.00	10,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	569,300.00	1,685,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,165,950.00	1,920,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	166,939,600.00	279,801,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	166,939,600.00	279,801,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	860,570,950.00	1,123,085,584.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	860,570,950.00	1,123,085,584.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	756,590,137.94	1,032,234,719.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	485,593,019.14	609,031,066.15
210101	Үндсэн цалин	291,033,318.93	451,356,524.45
210102	Нэмэгдэл	155,590,066.21	147,563,302.70
210104	Урамшуулал	38,969,634.00	10,111,239.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,563,340.27	76,802,694.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,855,703.36	51,611,252.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,831,034.32	7,624,322.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,841,307.25	4,948,220.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	912,299.62	1,141,960.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,122,995.72	11,476,938.47
2103	Байр ашиглалттай хөлбоотой тогтмол зардал	136,077,959.53	215,593,640.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,625,059.53	13,797,535.42
210302	Түлш, халаалт	124,452,900.00	192,363,605.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	9,432,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,272,650.00	3,418,800.00
210401	Бичиг хэрэг	2,414,650.00	455,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,493,300.00	995,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	728,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хоргон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	119,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,517,100.00	1,868,300.00
2105	Нормативт зардал	33,517,169.00	62,911,771.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	165,900.00	-
210502	Хоол, хүнс	32,446,069.00	61,361,771.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	905,200.00	1,550,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,234,600.00	4,925,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,381,500.00
210602	Тавилга	130,200.00	-
210604	Урсгал засвар	8,104,400.00	2,544,400.00
2107	Томилголт, зочны зардал	257,000.00	-
210702	Дотоод албан томилголт	257,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,851,600.00	9,228,508.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,843,600.00	3,785,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	5,442,708.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,222,800.00	50,322,340.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	981,000.00	38,178,440.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,241,800.00	12,143,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	103,980,812.06	90,850,864.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,781,520.00	57,700,905.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,631,520.00	55,883,305.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,150,000.00	1,817,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	55,442,051.59	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,442,051.59	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	22,757,240.47	33,149,959.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,757,240.47	33,149,959.58
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	46,971,800.00	104,250,815.74
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	46,971,800.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	46,971,800.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	46,971,800.00	-
222001	Тонг төхөөрөмж	46,971,800.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(46,971,800.00)	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	104,250,815.74
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	104,250,815.74

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
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	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	394,998,578.29	12,974,693.57	3,073,789,311.18	3,481,762,583.04
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	394,998,578.29	12,974,693.57	3,073,789,311.18	3,481,762,583.04
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	394,998,578.29	12,974,693.57	3,073,789,311.18	3,481,762,583.04
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	-	-	(29,620,572.65)	(29,620,572.65)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	394,998,578.29	12,974,693.57	3,044,168,738.53	3,452,142,010.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайланг оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,204,987,100.00	1,076,030,024.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,204,987,100.00	1,076,030,024.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,143,889,700.00	1,020,146,719.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	666,458,900.00	609,031,066.15
210101	Үндсэн цалин	508,745,500.00	451,356,524.45
210102	Нэмэгдэл	150,500,600.00	147,563,302.70
210104	Урамшуулал	721,800.00	10,111,239.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,330,700.00	76,802,694.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,664,900.00	51,611,252.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,666,400.00	7,624,322.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,333,100.00	4,948,220.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,333,300.00	1,141,960.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,333,000.00	11,476,938.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	248,711,600.00	215,593,640.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,000,000.00	13,797,535.42
210302	Түлш, халаалт	226,711,600.00	192,363,605.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,000,000.00	9,432,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	435,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	435,200.00
2105	Нормативт зардал	66,370,800.00	61,361,771.00
210502	Хоол, хүнс	66,370,800.00	61,361,771.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,104,400.00	2,104,400.00
210604	Урсгал засвар	2,104,400.00	2,104,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ху	7,777,100.00	6,380,508.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	937,800.00	937,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,839,300.00	5,442,708.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,136,200.00	48,437,440.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,877,200.00	38,178,440.08
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,259,000.00	10,259,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,097,400.00	55,883,305.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,097,400.00	55,883,305.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	61,097,400.00	55,883,305.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,204,987,100.00	1,180,280,840.50
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	925,185,900.00	925,185,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	925,185,900.00	925,185,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	279,801,200.00	246,651,240.50
132001	Орон нутгийн төсвөөс	279,801,200.00	246,651,240.50
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	8,443,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	8,443,700.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		104,250,815.74

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13,905,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,905,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,088,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,983,600.00
210401	Бичиг хэрэг	455,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	995,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,433,100.00
2105	Нормативт зардал	1,550,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,550,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,821,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,381,500.00
210604	Урсгал засвар	440,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,848,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,848,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,884,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,884,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,817,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,817,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,817,600.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13,905,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,905,600.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив,	8,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,605,600.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 4,101.9 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг санхүүгийн тайланд залрууллаа.

Үүнд: Нэмэлт дансны 4,101,900.0 төгрөгийн үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлэхдээ орлого үр дүнгийн тайланд 2 дахин орлогоор бүртгэснийг залруулав.

Аудитаар нийт 1,322.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 658.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 663.6 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

Сахилгын шийтгэл оногдуулсан 1 ажилтанд сахилгын шийтгэл тооцоноос хойш 658,360.0 төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг олгосон нь 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: Хууль, журам зөрчин олгосон урамшууллыг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

1. Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд ХХОАТ-ийн хөнгөлөлтийн зөрүүг тооцоогүй байна. Үүнээс шалтгаалан 33 албан хаагчдад 446,388.0 төгрөг илүү, 23 албан хаагчдад 217,242.0 төгрөг дутуу тус тус хөнгөлөлт эдлүүлсэн 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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

² 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/

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
Баян-Адарга ЕБС	1	4,101.9					1	4,101.9				
Дүн	1	4,101.9					1	4,101.9				

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
Баян-Адарга ЕБС	1	663.6					1	663.6				
Баян-Адарга ЕБС	1	658.4	1	658.4								
Дүн	2	1,322.0	1	658.4			1	663.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Баян-Адарга ЕБС	1	817.6	1	817.6						
Дүн	1	817.6	1	817.6						
Нийт дүн	1	817.6	1	817.6						

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	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	Нийт дүн	1	1			1			