



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын “Бор-Өндөр” цогцолбор сургуулийн
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/17/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

᠒᠐᠒3.0᠒.13 № ᠒4
танай _____ -ны № _____ -т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

Г ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БОР-ӨНДӨР СУМЫН
"БОР-ӨНДӨР" ЦОГЦОЛБОР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ц.ГАНХҮҮ ТАНАА

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 Бор-Өндөр сумын "Бор-Өндөр" цогцолбор 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 Бор-Өндөр сумын "Бор-Өндөр" цогцолбор 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 241.7 сая төгрөг, бараа материал 193.1 сая төгрөг, үндсэн хөрөнгө 3,269.5 сая төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 234.2 сая төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 2,928.4 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 469.3 сая төгрөг, нэмэлт санхүүжилт 30.1 сая, төсөвт байгууллагын өөрийн орлого 10.7 сая төгрөг нийт 3,438.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, 3,186.0 сая төгрөгийг зарцуулж, 10.8 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

232310020

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 тооцоноос хойш үр дүнгийн урамшууллыг олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант оны санхүүгийн тайлан дахь өмнөх оны орлого, үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайланд тусгагдсан дүн нь аудитлагдсан санхүүгийн тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй тусгагдсан байна. Иймд санхүүгийн программын хэрэглээг сайжруулахад анхаарч ажиллах.

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.

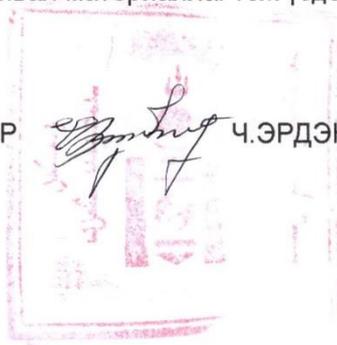
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

232310033

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	224,952,238.03	464,640,681.19
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	241,708,336.80
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	241,708,336.80
3121	Төгрөг	-	241,708,336.80
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	-	241,708,336.80
33	АВЛАГА	-	29,841,500.00
335	Бусад авлага	-	29,841,500.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	29,841,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	224,952,238.03	193,090,844.39
351	Түүхий эд материал	68,930,163.40	70,225,053.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	66,798,963.40	68,393,853.40
35130	Эм боох материал	2,131,200.00	1,831,200.00
354	Хангамжийн материал	156,022,074.63	122,865,790.99
35410	Бичиг хэргийн материал	5,524,390.00	4,222,540.00
35420	Аж ахуйн материал	56,659,908.63	58,163,660.63
35450	Барилгын засварын материал	71,349,100.00	24,569,400.00
35460	Хүнсний материал	1,726,130.00	5,000,394.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,762,546.00	30,909,796.36
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,275,028,431.00	3,269,521,497.65
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,275,028,431.00	3,269,521,497.65
392	Биет хөрөнгө	2,884,458,431.00	2,878,951,497.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,699,580,756.00	2,699,580,756.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(230,564,535.90)	(291,320,477.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	49,500,000.00	49,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,375,000.00)	(18,562,500.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	301,887,856.02	378,779,356.02
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(178,596,087.63)	(205,766,499.26)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	165,521,221.18	178,097,221.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,232,998.69)	(102,577,525.27)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	109,125,000.00	109,125,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,818,736.84)	(27,811,670.52)
39217	Ном	95,430,956.86	109,907,837.02
393	Биет бус хөрөнгө	390,570,000.00	390,570,000.00
39301	Програм хангамж	110,000.00	110,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(110,000.00)	(110,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	390,570,000.00	390,570,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	3,499,980,669.03	3,734,162,178.84
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,499,980,669.03	3,734,162,178.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,499,980,669.03	3,734,162,178.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,581,443,976.41	2,581,443,976.41
51101	Өмч: - төрийн	2,581,443,976.41	2,581,443,976.41
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,687,937,881.71)	(1,453,756,371.90)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,687,937,881.71)	(1,687,937,881.71)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	234,181,509.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,606,474,574.33	2,606,474,574.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-I+V	3,499,980,669.03	3,734,162,178.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,747,248,739.26	3,461,610,530.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	268,179,639.26	33,783,030.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	268,179,639.26	33,783,030.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	268,179,639.26	33,783,030.52
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,717,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	268,179,639.26	23,066,030.52
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,479,069,100.00	3,427,827,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,176,985,100.00	2,928,398,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	2,928,398,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,176,985,100.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,932,100.00	30,133,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	12,411,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,373,000.00	30,133,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны	8,148,100.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	269,151,900.00	469,295,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	269,151,900.00	469,295,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛЫН ДҮН	2,565,449,315.07	3,227,429,020.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,565,449,315.07	3,227,429,020.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,356,849,683.92	3,001,098,197.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,621,387,547.90	2,083,958,306.00
210101	Үндсэн цалин	1,512,634,487.90	1,955,006,040.00
210102	Нэмэгдэл	-	34,023,668.00
210104	Урамшуулал	108,753,060.00	5,025,462.00
210105	Гэрээг ажлын хөлс	-	89,903,136.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	211,553,519.80	248,869,804.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	152,798,647.75	167,227,861.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,738,339.58	20,769,583.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,310,728.75	17,337,280.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,876,719.83	4,007,058.35
210205	Эруул мэндийн даатгал	26,829,083.89	39,528,020.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	266,155,031.05	307,983,577.73
210301	Гэрэл, пахилгаан	19,136,139.05	25,309,782.73
210302	Түлш, халаалт	194,120,894.00	223,623,345.00
210303	Цэвэр, бохир ус	52,897,998.00	59,050,450.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,290,055.29	55,601,134.00
210401	Бичиг хэрэг	7,736,879.80	18,391,190.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,096,138.00	7,930,536.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,569,760.00	998,040.00
210404	Ном, хэвлэл	11,805,475.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хөргөн мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,937,900.00	893,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,143,902.49	27,388,118.00
2105	Нормативт зардал	16,133,391.00	25,916,698.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,437,100.00	1,225,000.00
210502	Хоол, хүнс	13,696,291.00	24,691,698.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,829,534.56	94,638,314.00
210604	Урсгал засвар	38,829,534.56	94,638,314.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,923,000.00	-
210702	Дотоод албан томиллолт	2,923,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,069,925.00	25,878,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	9,500,000.00	10,717,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,822,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,640,025.00	-
210804	Тээврийн хэрэгсэлийн татвар	74,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгсэлийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	15,161,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	145,507,679.32	158,251,563.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	35,889,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,521,020.00	12,911,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	128,986,659.32	109,451,313.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	208,599,631.15	226,330,823.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,520,700.00	215,502,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	52,670,700.00	215,502,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,850,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	132,041,081.20	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	132,041,081.20	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,037,849.95	10,828,823.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,037,849.95	10,828,823.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	181,799,424.19	234,181,509.81
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	181,799,424.19	234,181,509.81

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,479,069,100.00	3,438,544,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	10,717,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	10,717,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	10,717,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,717,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	2,479,069,100.00	3,427,827,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,176,985,100.00	2,928,398,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	2,928,398,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,176,985,100.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,932,100.00	30,133,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	12,411,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,373,000.00	30,133,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,148,100.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	269,151,900.00	469,295,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	269,151,900.00	469,295,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,439,809,400.00	3,196,836,163.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,439,809,400.00	3,196,836,163.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,231,209,768.85	2,970,505,340.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,621,364,003.00	2,074,099,852.13
210101	Үндсэн цалин	1,137,197,216.00	1,438,635,862.13
210102	Нэмэгдэл	375,419,102.00	504,147,669.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	108,747,685.00	45,960,550.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	85,355,771.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	211,553,519.80	258,919,576.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	147,531,925.87	177,992,724.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,443,064.98	20,569,812.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,040,212.33	16,375,247.36
210204	Ажигүйдлийн даатгал	3,139,845.95	6,073,189.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,398,470.67	37,908,603.69
2103	Байр ашиглалттай хөлбоотой тогтмол зардал	266,155,031.05	307,792,259.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,136,139.05	25,118,464.09
210302	Түлш, халаалт	194,120,894.00	223,623,345.00
210303	Цэвэр, бохир ус	52,897,998.00	59,050,450.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,664,220.00	1,704,800.00
210401	Бичиг хэрэг	2,870,930.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,569,760.00	-
210404	Ном, хэвлэл	7,998,100.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,937,900.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,787,530.00	1,704,800.00
2105	Нормативт зардал	17,590,021.00	27,965,962.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	887,100.00	-
210502	Хоол, хүнс	15,422,421.00	27,965,962.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,280,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	47,991,219.00	78,246,114.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,598,800.00	17,557,500.00
210602	Тавилга	-	12,576,000.00
210604	Урсгал засвар	38,392,419.00	48,112,614.00
2107	Томилот, зочны зардал	2,923,000.00	-
210702	Дотоод албан томилот	2,923,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,069,925.00	33,565,160.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,500,000.00	10,717,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,822,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,640,025.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	22,848,160.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,898,830.00	188,211,616.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	153,982,456.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,898,830.00	34,229,160.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	208,599,631.15	226,330,823.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,520,700.00	215,502,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	52,670,700.00	215,502,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,850,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	132,041,081.20	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	132,041,081.20	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,037,849.95	10,828,823.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,037,849.95	10,828,823.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	39,259,700.00	241,708,336.80
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	39,259,700.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	39,259,700.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	39,259,700.00	-
222001	Тонг төхөөрөмж	38,050,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	1,209,700.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(39,259,700.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	241,708,336.80
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	241,708,336.80

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний 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	-	-	-	-
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,581,443,976.41	2,606,474,574.33	(1,687,937,881.71)	3,499,980,669.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
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	-	-	234,181,509.81	234,181,509.81
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,581,443,976.41	2,606,474,574.33	(1,453,756,371.90)	3,734,162,178.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,397,694,000.00	3,155,873,840.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,397,694,000.00	3,155,873,840.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,170,087,300.00	2,940,371,840.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,268,500,800.00	2,074,099,852.13
210101	Үндсэн цалин	1,621,841,300.00	1,438,635,862.13
210102	Нэмэгдэл	506,690,700.00	504,147,669.00
210104	Урамшуулал	50,955,300.00	45,960,550.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	89,013,500.00	85,355,771.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	283,562,200.00	258,919,576.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	192,822,400.00	177,992,724.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,684,900.00	20,569,812.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,147,900.00	16,375,247.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,537,100.00	6,073,189.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	45,369,900.00	37,908,603.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	313,684,200.00	307,792,259.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,000,000.00	25,118,464.09
210302	Түлш, халаалт	237,184,200.00	223,623,345.00
210303	Цэвэр, бохир ус	55,500,000.00	59,050,450.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,726,800.00	1,704,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,726,800.00	1,704,800.00
2105	Нормативт зардал	41,580,000.00	27,965,962.00
210502	Хоол, хүнс	41,580,000.00	27,965,962.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,119,700.00	48,112,614.00
210604	Урсгал засвар	48,119,700.00	48,112,614.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,060,200.00	33,565,160.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний тө.	-	10,717,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	23,060,200.00	22,848,160.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	189,853,400.00	188,211,616.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,263,100.00	153,982,456.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	34,590,300.00	34,229,160.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	227,606,700.00	215,502,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	227,606,700.00	215,502,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	227,606,700.00	215,502,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,397,694,000.00	3,397,582,176.90
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,928,398,400.00	2,928,398,400.00
131007	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,928,398,400.00	2,928,398,400.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	469,295,600.00	458,466,776.90
132001	Орон нутгийн төсвөөс	469,295,600.00	458,466,776.90
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	10,717,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,717,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		241,708,336.80
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	30,133,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	30,133,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,133,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,133,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,557,500.00
210602	Тавилга	12,576,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	30,133,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,133,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,133,500.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитаар 1,757.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 1,757.2 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоов.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Сахилгын шийтгэлтэй 3 албан хаагчийн цалингаас суутгасан суутгалын 1,244,326.4 төгрөгийг орон нутгийн хүү, торгуулийн орлогын дансанд төвлөрүүлээгүй, мөн сахилгын шийтгэл оногдуулсан 1 ажилтанд сахилгын шийтгэл тооцсоноос хойш 512,880.0 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.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		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
Бор-Өндөр ЕБС	1	1,757.2	1	1,757.2								
Дүн	1	1,757.2	1	1,757.2								

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												
Бор-Өндөр ЕБС	1	435,391.1			1	435,391.1						
Дүн	1	435,391.1			1	435,391.1						
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												

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			

