



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/156/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: Ж.Баяртуул Утас: 99066015 Цахим хаяг: platinumprograssaudit@gmail.com</p>
--	--

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

2023.02.13 № 53

танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
10 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.МӨНГӨНТУЯА 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 Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 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 10 дугаар цэцэрлэгийн 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 мөнгөн хөрөнгө 25,300.3 мянган төгрөг, бараа материал 49,379.8 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,399,236.9 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн (23,804.4) мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 346,746.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 55,735.0 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 103.5 мянган төгрөг, нийт 402,499.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 377,199.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах асуудлыг чухалчлан авч үзлээ.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.1 дэх “байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх” гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллах шаардлагатай.

232310070

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант оны санхүүгийн тайлан дахь өмнөх оны орлого үр дүнгийн тайлангийн орлогын дүн нь аудитлагдсан санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй тусгагдсан байгаа байна. Иймд санхүүгийн программын хэрэглээг сайжруулахад анхаарч ажиллах нь зүйтэй.

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.

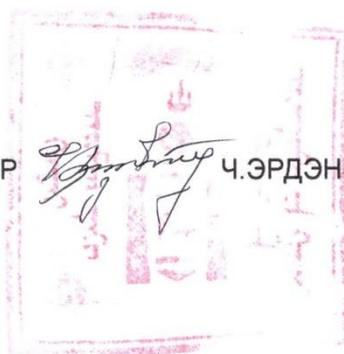
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Хоёр: 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	58,541,003.01	74,680,126.13
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	25,300,313.13
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	25,300,313.13
3121	Төгрөг	-	25,300,313.13
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	25,300,313.13
33	АВЛАГА	1,973,982.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,973,982.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	56,567,021.01	49,379,813.00
351	Түүхий эд материал	77,500.00	574,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	530,000.00
35130	Эм боох материал	77,500.00	44,500.00
354	Хангамжийн материал	56,489,521.01	48,805,313.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,061,794.00	2,019,000.00
35420	Аж ахуйн материал	32,462,618.00	27,863,806.00
35440	Тулш, шатах тослох материал	298,450.00	-
35460	Хүнсний материал	5,160,829.01	6,043,997.00
35470	Бусад хангамжийн материал	16,505,830.00	12,878,510.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,439,180,418.03	1,399,236,912.03
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,439,180,418.03	1,399,236,912.03
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	1,438,242,918.07	1,398,611,912.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,378,564,661.00	1,378,564,661.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,976,077.68)	(45,952,155.36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27,373,097.50	27,373,097.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,181,508.59)	(10,108,129.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,442,677.25	19,442,677.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,585,757.49)	(6,317,465.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	52,274,420.00	52,274,420.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,661,493.92)	(17,658,092.68)
39217	Ном	992,900.00	992,900.00
393	Биет бус хөрөнгө	937,499.96	624,999.92
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(312,500.04)	(625,000.08)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,497,721,421.04	1,473,917,038.16
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,497,721,421.04	1,473,917,038.16
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,497,721,421.04	1,473,917,038.16
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,497,721,421.04	1,473,917,038.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,497,721,421.04	1,497,721,421.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(23,804,382.88)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,497,721,421.04	1,473,917,038.16

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	324,911,000.00	402,499,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,194,500.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,194,500.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,194,500.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,194,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	317,716,500.00	402,499,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	284,543,300.00	346,746,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	346,746,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	284,543,300.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	698,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	663,500.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,474,700.00	55,753,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	32,474,700.00	55,753,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	346,027,847.95	423,802,882.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	346,027,847.95	423,802,882.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	333,520,392.93	419,108,242.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	225,214,208.90	257,214,865.61
210101	Үндсэн цалин	170,025,533.00	212,838,461.76
210102	Нэмэгдэл	30,673,529.00	40,250,136.85
210104	Урамшуулал	24,515,146.90	4,126,267.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,568,243.08	31,822,311.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,622,818.00	21,708,345.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,936,650.00	2,543,530.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,603,545.00	2,043,207.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	400,241.00	409,810.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,004,989.08	5,117,417.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,852,170.00	34,745,784.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,683,274.00	4,164,718.81
210302	Түлш, халаалт	18,740,240.00	25,621,650.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,428,656.00	4,959,416.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,620,181.00	9,831,527.80
210401	Бичиг хэрэг	1,279,191.00	882,594.00
210402	Тээвэр, шатахуун	200,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	647,900.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	123,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,370,090.00	2,093,150.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	6,855,783.80
2105	Нормативт зардал	12,796,524.99	36,869,898.01
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	232,796.00	33,000.00
210502	Хоол, хүнс	11,937,878.99	36,826,748.01
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	625,850.00	10,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	136,000.00	485,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,000.00	-
210604	Урсгал засвар	120,000.00	485,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	84,300.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	84,300.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	814,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	814,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,248,764.96	47,324,655.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	5,328,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,444,699.00	2,052,299.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,704,065.96	39,943,506.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,507,455.02	4,694,640.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	210,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	210,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	35,146.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,146.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,016,054.00	4,694,640.19
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,016,054.00	4,694,640.19
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,246,255.02	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,246,255.02	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(21,116,847.95)	(21,302,982.88)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	2,501,400.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	2,501,400.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(2,501,400.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(21,116,847.95)	(23,804,382.88)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	317,716,500.00	402,499,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	317,716,500.00	402,499,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	284,543,300.00	346,746,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	346,746,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	284,543,300.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	698,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	663,500.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,474,700.00	55,753,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,474,700.00	55,753,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	311,629,300.00	377,199,586.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	311,629,300.00	377,199,586.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	299,031,844.98	372,504,946.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227,043,590.90	255,240,883.59
210101	Үндсэн цалин	171,854,915.00	210,864,479.74
210102	Нэмэгдэл	30,673,529.00	40,250,136.85
210104	Урамшуулал	24,515,146.90	4,126,267.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,568,243.08	31,822,311.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,622,818.00	21,708,345.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,936,650.00	2,543,530.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,603,545.00	2,043,207.52
210204	Ажигүйдлийн даатгал	400,241.00	409,810.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,004,989.08	5,117,417.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,458,646.00	34,447,334.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,683,274.00	4,164,718.81
210302	Түлш, халаалт	19,864,300.00	25,323,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,911,072.00	4,959,416.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,899,250.00	171,300.00
210401	Бичиг хэрэг	180,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	498,450.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	647,900.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	386,896.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,186,004.00	171,300.00
2105	Нормативт зардал	13,282,380.00	37,709,916.00
210502	Хоол, хүнс	12,878,030.00	37,709,916.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	404,350.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,100,000.00	485,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,100,000.00	-
210604	Урсгал засвар	-	485,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	84,300.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	84,300.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	814,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	814,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,595,435.00	11,814,000.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	8,814,301.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,495,435.00	2,999,699.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,597,455.02	4,694,640.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	35,146.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,146.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох гатаас, санхүүжилт	6,016,054.00	4,694,640.19
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,016,054.00	4,694,640.19
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,246,255.02	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,246,255.02	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,087,200.00	25,300,313.13
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,087,200.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,087,200.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,087,200.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	6,087,200.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(6,087,200.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	25,300,313.13
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	25,300,313.13

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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,518,822,268.99	1,518,822,268.99
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	1,518,822,268.99	1,518,822,268.99
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(21,100,847.95)	(21,100,847.95)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,497,721,421.04	1,497,721,421.04
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,497,721,421.04	1,497,721,421.04
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	1,497,721,421.04	1,497,721,421.04
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	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(23,804,382.88)	(23,804,382.88)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,473,917,038.16	1,473,917,038.16

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	402,499,900.00	372,504,946.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	402,499,900.00	372,504,946.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	402,499,900.00	372,504,946.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	275,511,900.00	255,240,883.59
210101	Үндсэн цалин	225,140,500.00	210,864,479.74
210102	Нэмэгдэл	43,904,500.00	40,250,136.85
210104	Урамшуулал	6,466,900.00	4,126,267.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,870,000.00	31,822,311.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,711,300.00	21,708,345.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,790,100.00	2,543,530.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,231,800.00	2,043,207.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	557,800.00	409,810.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,579,000.00	5,117,417.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,422,900.00	34,447,334.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,850,000.00	4,164,718.81
210302	Түлш, халаалт	25,322,900.00	25,323,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,250,000.00	4,959,416.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	342,600.00	171,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	342,600.00	171,300.00
2105	Нормативт зардал	40,220,500.00	37,709,916.00
210502	Хоол, хүнс	40,220,500.00	37,709,916.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	485,200.00	485,200.00
210604	Урсгал засвар	485,200.00	485,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураа	814,000.00	814,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	814,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,832,800.00	11,814,000.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,832,800.00	8,814,301.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,999,699.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	402,603,400.00	397,908,759.81
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	346,746,900.00	346,746,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	346,746,900.00	346,746,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	55,753,000.00	51,058,359.81
132001	Орон нутгийн төсвөөс	55,753,000.00	51,058,359.81
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	103,500.00	103,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	103,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		25,300,313.13

Гурав: АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,510.4 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 5,674.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажиллаа. Үүнд:

Хүүхдийн хоолны зардал 884.4 мянган төгрөгийг цалингийн зардалд хаалтын бичил хийсэн.

Хэлбэлзлийн тайланг мөнгөн гүйлгээний тайлантай тулгахад 4,790.1 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 835.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1,259.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 785.4 мянган төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Зөвлөмж

Нэг албан хаагчийн нийгмийн даатгалын тайланг 243.5 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан, хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлтийн зөрүүг тооцоолоогүйгээр 20 албан хаагчид 288.4 мянган төгрөг илүү, 4 албан хаагчид 304.0 мянган төгрөг дутуу хөнгөлөлт эдлүүлсэн Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 6.2 дахь “Ажил олгогчийн буруугаас нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөгдөөгүй даатгуулагчид учирсан хохирлыг ажил олгогч бүрэн хариуцаж төлнө.” Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 23.1 дэх “Албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.7-д заасан орлогод ногдуулах жилийн албан татварт дараах хэмжээгээр албан татварын хөнгөлөлт эдлүүлнэ” гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаагүй ба “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хуулийг мөрдөн ажиллах, зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу илэрхийлэх, үүнд, математик, үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан/буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

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/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Данс хооронд зөрүүлж хаалтын бичилт хийсэн.	1	884.4					1	884.4				
Мөнгөн гүйлгээний тайланг хэлбэлзлийн тайлангийн уялдааны зөрүүтэй.	1	4,790.1					1	4,790.1				
Дүн	2	5,674.5					2	5,674.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	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
Нийгмийн даатгал, татварын тооцоололтой холбоотой	1	835.9					1	835.9				
Дүн	1	835.9					1	835.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
15.2.1 дэх "байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх"	1	9,977.9					1	9,977.9
Дүн	1	9,977.9					1	9,977.9
Нийт дүн	1	9,977.9					1	9,977.9

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	-	-	-