ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/83/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чингис хот

2023 он

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: platiniumprogessaudit@gmail.com

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

2023.02.13 № 29

танай ______________ -ны № ________________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ЦЭНХЭРМАНДАЛ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Д.ОТГОНДУЛАМ 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 Цэнхэрмандал 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 Цэнхэрмандал 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 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 45,405.4 мянган төгрөг, бараа материал 67,866.5 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,556,345.7 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 35,710.9 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 581,761.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 181,217.6 мянган төгрөг, өөрийн орлого 805.5 мянган төгрөг нийт 763,784.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 715,857.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 2,521.6 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

232310031

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар алдаа зөрчилтэй материаллаг асуудал илрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Худалдан авалтын ебаримтыг бөөн дүнгээр шивснийг нэр төрлөөр задалж шивүүлэхэд анхаарах 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

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**	**56,967,574.00**	**113,275,563.14**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	45,405,439.04
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	45,405,439.04
3121	**Төгрөг**	-	45,405,439.04
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	45,405,439.04
33	**АВЛАГА**	18,033.00	3,628.14
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	18,033.00	3,628.14
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	56,949,541.00	67,866,495.96
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	624,200.00	4,702,230.00
354	**Хангамжийн материал**	55,140,341.00	61,979,265.96
35410	Бичиг хэргийн материал	371,080.00	477,820.00
35420	Аж ахуйн материал	9,676,220.00	7,041,100.00
35460	Хүнсний материал	35,000.00	2,600,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	45,058,041.00	51,860,345.96
35600	Мал амьтад	1,185,000.00	1,185,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,576,903,962.80**	**1,556,345,706.48**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,576,903,962.80	1,556,345,706.48
392	**Биет хөрөнгө**	1,563,703,962.80	1,543,145,706.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,601,643,205.00	1,601,643,205.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(99,350,246.00)	(132,259,414.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000.00	30,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,000,000.00)	(30,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	154,948,881.86	172,052,831.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,003,417.40)	(131,394,293.46)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	123,034,025.56	137,799,025.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,568,486.22)	(104,695,648.48)
393	**Биет бус хөрөнгө**	13,200,000.00	13,200,000.00
39301	Програм хангамж	80,000.00	80,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,000.00)	(80,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,200,000.00	13,200,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,633,871,536.80**	**1,669,621,269.62**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,633,871,536.80**	**1,669,621,269.62**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,633,871,536.80	1,669,621,269.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,356,036,915.48	1,356,036,915.48
51101	Өмч: - төрийн	1,356,036,915.48	1,356,036,915.48
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	274,776,071.32	310,525,804.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	274,776,071.32	274,814,942.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	35,710,861.78
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,058,550.00	3,058,550.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,633,871,536.80**	**1,669,621,269.62**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**636,798,500.53**	**786,336,204.96**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**9,190,400.53**	**26,357,104.96**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,790,600.53	26,357,104.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,790,600.53	26,357,104.96
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		3,805,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,790,600.53	22,551,604.96
122	**Тусламжийн орлого**	4,399,800.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4,399,800.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**627,608,100.00**	**759,979,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	453,737,700.00	578,761,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		578,761,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	453,737,700.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,647,300.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,647,300.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	167,223,100.00	181,217,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	167,223,100.00	181,217,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**637,124,388.95**	**750,075,343.18**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**637,124,388.95**	**750,075,343.18**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	619,540,698.88	711,394,648.47
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	354,604,706.00	398,847,571.84
210101	Үндсэн цалин	227,176,173.05	305,144,852.84
210102	Нэмэгдэл	101,129,003.95	86,580,709.00
210104	Урамшуулал	24,936,967.00	7,122,010.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,362,562.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	46,522,954.10	50,750,468.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,387,831.29	35,011,097.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,558,879.75	4,048,701.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,838,103.81	3,181,841.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	700,821.75	773,529.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,037,317.50	7,735,299.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	130,820,428.33	150,931,480.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,057,848.33	6,896,638.38
210302	Түлш, халаалт	126,262,580.00	142,909,105.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	1,125,737.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,710,155.45	2,279,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,368,155.45	257,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	660,110.00	647,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	288,100.00	-
210404	Ном, хэвлэл	920,620.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	277,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,281,370.00	147,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,914,000.00	1,226,300.00
2105	**Нормативт зардал**	18,231,035.00	24,651,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	156,600.00	-
210502	Хоол, хүнс	17,562,935.00	24,651,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	511,500.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,878,780.00	6,817,820.00
210604	Урсгал засвар	2,878,780.00	6,817,820.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	755,000.00	345,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	755,000.00	345,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	4,633,360.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	805,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,827,860.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	55,017,640.00	72,138,297.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	742,000.00	14,706,970.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,441,415.50	4,965,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,834,224.50	52,466,077.36
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	17,583,690.07	38,680,694.71
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,732,860.00	36,159,120.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,732,860.00	36,159,120.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захиарагчдад олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,850,830.07	2,521,574.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,850,830.07	2,521,574.71
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(325,888.42)**	**36,260,861.78**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	145,000.00	550,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	145,000.00	550,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(145,000.00)	(550,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(470,888.42)**	**35,710,861.78**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**627,608,100.00**	**763,784,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	-	**3,805,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	3,805,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	3,805,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		3,805,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**627,608,100.00**	**759,979,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	453,737,700.00	578,761,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		578,761,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	453,737,700.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,647,300.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,647,300.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	167,223,100.00	181,217,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	167,223,100.00	181,217,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**627,608,100.00**	**718,379,160.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**627,608,100.00**	**718,379,160.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**604,495,129.93**	**675,520,461.25**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	346,842,535.00	398,829,538.84
210101	Үндсэн цалин	220,776,564.05	305,126,819.84
210102	Нэмэгдэл	101,129,003.95	86,580,709.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	24,936,967.00	7,122,010.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	52,940,596.10	50,754,097.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,805,473.29	35,014,725.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,558,879.75	4,048,701.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,838,103.81	3,181,841.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	700,821.75	773,529.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,037,317.50	7,735,299.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	158,976,548.33	150,931,480.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,057,848.33	6,896,638.38
210302	Түлш, халаалт	154,418,700.00	142,909,105.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	1,125,737.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,145,810.00	1,150,000.00
210401	Бичиг хэрэг	278,200.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	499,300.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	288,100.00	-
210404	Ном, хэвлэл	979,500.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	359,110.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,741,600.00	1,150,000.00
2105	**Нормативт зардал**	13,329,955.00	27,116,675.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	111,600.00	-
210502	Хоол, хүнс	12,620,355.00	27,116,675.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	598,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,484,400.00	7,504,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,240,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,244,400.00	7,504,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	398,200.00	450,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	398,200.00	450,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	5,448,360.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	805,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,642,860.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,377,085.50	33,335,910.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	742,000.00	26,339,760.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,635,085.50	6,996,150.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**23,112,970.07**	**42,858,699.71**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,262,140.00	40,337,125.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,262,140.00	40,337,125.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захиарагчдад олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,850,830.07	2,521,574.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,850,830.07	2,521,574.71
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**45,405,439.04**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	45,405,439.04
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	45,405,439.04

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**	-	-	-	-
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	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,356,036,915.48**	**3,058,550.00**	**274,776,071.32**	**1,633,871,536.80**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	38,871.04	38,871.04
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	38,871.04	38,871.04
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	-	-	35,710,861.78	35,710,861.78
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,356,036,915.48**	**3,058,550.00**	**310,525,804.14**	**1,669,621,269.62**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	759,979,100.00	715,857,586.25
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	759,979,100.00	715,857,586.25
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	718,911,700.00	675,520,461.25
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	441,511,600.00	398,829,538.84
210101	Үндсэн цалин	337,215,500.00	305,126,819.84
210102	Нэмэгдэл	96,574,900.00	86,580,709.00
210104	Урамшуулал	7,721,200.00	7,122,010.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	55,188,900.00	50,754,097.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,528,500.00	35,014,725.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,415,100.00	4,048,701.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,532,000.00	3,181,841.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	883,100.00	773,529.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,830,200.00	7,735,299.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	150,931,500.00	150,931,480.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,800,000.00	6,896,638.38
210302	Түлш, халаалт	143,131,500.00	142,909,105.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,125,737.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	400,000.00	1,150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400,000.00	1,150,000.00
2105	**Нормативт зардал**	27,139,100.00	27,116,675.00
210502	Хоол, хүнс	27,139,100.00	27,116,675.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,504,400.00	7,504,400.00
210604	Урсгал засвар	7,504,400.00	7,504,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	450,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	450,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураам**	4,665,700.00	5,448,360.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээн	-	805,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,665,700.00	4,642,860.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	31,570,500.00	33,335,910.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,572,000.00	26,339,760.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,998,500.00	6,996,150.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	41,067,400.00	40,337,125.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	41,067,400.00	40,337,125.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	41,067,400.00	40,337,125.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	759,979,100.00	761,263,025.29
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	578,761,500.00	578,761,500.00
131007	Урсгал ажиллааганы санхүүжилт	578,761,500.00	578,761,500.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	181,217,600.00	178,696,025.29
132001	Орон нутгийн төсвөөс	181,217,600.00	178,696,025.29
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**		3,805,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		3,805,500.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**45,405,439.04**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитаар 757.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 757.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд ХХОАТ-ийн хөнгөлөлтийн зөрүүг тооцоогүй байна. Үүнээс шалтгаалан 36 албан хаагчдад 677,469 төгрөг илүү, 6 албан хаагчдад 79,948 төгрөгийн дутуу тооцсон 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 хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хуулийн хэрэгжилтийг хангаж тухайн жилийн эцэст албан хаагчдын татварын хөнгөлөлтийн зөрүүг тооцож байх.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цэнхэрмандал сумын ЕБС	-	-										
	-	-										

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

Цэнхэрмандал сумын ЕБС	1	757.4					1	757.4				
Дүн	**1**	**757.4**					**1**	**757.4**				

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								
Цэнхэрмандал сумын ЕБС	1	28,968.4					1	28,968.4
Дүн	**1**	**28,968.4**					**1**	**28,968.4**
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Цэнхэрмандал сумын ЕБС	1	20,111.0					1	20,111.0
Дүн	1	20,111.0					1	20,111.0
Нийт дүн	**2**	**49,079.4**					**2**	**49,079.4**

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			