



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/178/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Ахлах аудитор Г.Энх-Амгалан Утас 91119424 Цахим хаяг: Enkh-amgalang@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Өндөрхаан Итгэл Аудит ХХК-ийн аудитор: Б.Маналсүрэн Утас: 99059424 Цахим хаяг: Undurkhaanitgel@gmail.com
-----------------------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.03.11 № 318
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН
СУМЫН 1 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ П.БОЛОРТУНГАЛАГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 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 1 дүгээр цэцэрлэг нь 2023 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 байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 125,363.2 мянган төгрөг, авлага 2,843.0 мянган төгрөг, бараа материал 146,875.1 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 4,272,610.0 мянган төгрөг, өглөг 4,505.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 4,021,701.4 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 825,068.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 105,524.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 35.0 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 9,970.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 792,529.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 22,705.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар шилэн дансны цахим системд цалингаас бусад 5 сая төгрөгнөөс дээш дүнтэй орлогын 17, зарлагын 2 гүйлгээ буюу нийт 733,355.5 мянган төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

232423379

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 13 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 100 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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



Ж. ГАНБААТАР

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	155,284,661.21	275,081,279.63
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,970,728.61	125,363,185.07
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,970,728.61	125,363,185.07
3121	Төгрөг	9,970,728.61	125,363,185.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,970,728.61	125,363,185.07
33	АВЛАГА	-	2,843,009.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	2,843,009.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	145,313,932.60	146,875,085.56
351	Түүхий эд материал	124,194,307.60	128,595,611.56
35110	Тусгай зориулалттай материал	124,084,607.60	128,595,611.56
35130	Эм боох материал	109,700.00	-
354	Хангамжийн материал	21,119,625.00	18,279,474.00
35410	Бичиг хэргийн материал	6,143,100.00	6,082,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,369,860.00	3,164,950.00
35460	Хүнсний материал	12,606,665.00	9,032,524.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	366,369,159.16	4,272,610,002.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	366,369,159.16	4,272,610,002.72
392	Биет хөрөнгө	230,644,159.16	4,136,885,002.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	190,934,755.64	4,065,891,781.64
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,677,392.66)	(65,850,910.74)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	82,135,033.47	100,963,926.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,425,459.75)	(45,798,172.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	135,084,587.15	152,366,639.65
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,407,364.69)	(70,688,261.77)
393	Биет бус хөрөнгө	135,725,000.00	135,725,000.00
39301	Програм хангамж	150,000.00	150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(150,000.00)	(150,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	135,725,000.00	135,725,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	521,653,820.37	4,547,691,282.35
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	169,152.00	4,505,221.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	169,152.00	4,505,221.00
413	Өглөг	169,152.00	4,505,221.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	169,152.00	38,622.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	4,466,599.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	521,484,668.37	4,543,186,061.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	521,484,668.37	4,543,186,061.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	283,287,812.72	283,287,812.72
51101	Өмч: - төрийн	283,287,812.72	283,287,812.72
512	Хуримтлагдсан үр дүн	212,495,645.35	4,234,197,038.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	212,495,645.35	212,495,645.35
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	4,021,701,392.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	25,701,210.30	25,701,210.30
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	521,653,820.37	4,547,691,282.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,186,022,586.88	4,968,934,778.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	531,286,086.88	4,038,341,978.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	531,286,086.88	4,038,341,978.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	531,286,086.88	4,038,341,978.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	35,008.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	531,182,586.88	4,038,306,970.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	654,736,500.00	930,592,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	570,388,900.00	825,068,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	570,388,900.00	825,068,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	84,347,600.00	105,524,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	84,347,600.00	105,524,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	663,316,378.76	851,687,064.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	663,316,378.76	851,687,064.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	654,325,254.76	819,887,752.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	431,243,055.22	528,826,036.46
210101	Үндсэн цалин	324,627,258.09	384,248,988.17
210102	Нэмэгдэл	84,504,168.13	124,780,024.29
210104	Урамшуулал	22,111,629.00	19,797,024.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,395,857.17	65,715,506.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,572,883.75	45,532,505.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,276,716.02	5,303,814.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,334,726.13	4,254,637.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	859,865.29	959,200.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,351,665.98	9,665,347.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,993,307.00	74,818,787.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,335,064.00	12,166,668.73
210302	Түлш, халаалт	39,521,233.00	55,567,239.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,137,010.00	7,084,880.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,376,940.00	61,100.00
210401	Бичиг хэрэг	-	61,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	160,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	188,700.00	-
210406	Бага үнэгэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,028,240.00	-
2105	Нормативт зардал	64,362,722.00	85,190,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	259,600.00	-
210502	Хоол, хүнс	64,103,122.00	85,190,650.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	40,000.00
210604	Урсгал засвар	-	40,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,238,900.00	871,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,238,900.00	871,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,714,473.37	64,364,171.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,201,060.00	27,844,366.04
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	350,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	40,163,413.37	36,519,805.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,991,124.00	31,799,312.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,805,900.00	9,093,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,805,900.00	9,093,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	185,224.00	22,705,712.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	185,224.00	22,705,712.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	522,706,208.12	4,117,247,713.62
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	61,956.60	95,546,320.64
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	61,956.60	95,546,320.64
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	522,644,251.52	4,021,701,392.98

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	654,840,000.00	930,627,808.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	103,500.00	35,008.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	103,500.00	35,008.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103,500.00	35,008.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	35,008.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	654,736,500.00	930,592,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	570,388,900.00	825,068,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	570,388,900.00	825,068,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	84,347,600.00	105,524,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	84,347,600.00	105,524,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	644,869,271.39	815,235,351.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	644,869,271.39	815,235,351.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	635,878,147.39	783,436,039.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	431,073,903.02	531,867,360.46
210101	Үндсэн цалин	320,100,584.64	384,248,988.17
210102	Нэмэгдэл	95,440,369.38	125,822,509.08
210104	Урамшуулал	15,532,949.00	21,795,863.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,395,857.37	65,647,721.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,572,883.98	45,532,505.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,276,715.99	5,303,814.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,366,419.01	4,182,637.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	828,172.41	959,200.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,351,665.98	9,669,561.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,693,307.00	74,818,787.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,335,064.00	12,166,668.73
210302	Түлш, халаалт	39,221,233.00	56,400,489.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,137,010.00	6,251,630.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	820,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	820,000.00	-
2105	Нормативт зардал	71,764,070.00	77,065,910.00
210502	Хоол, хүнс	71,764,070.00	77,065,910.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,173,900.00	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,173,900.00	8,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,238,900.00	1,036,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,238,900.00	1,036,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,718,210.00	24,999,760.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,468,610.00	20,802,660.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,249,600.00	4,197,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,991,124.00	31,799,312.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,805,900.00	9,093,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,805,900.00	9,093,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	185,224.00	22,705,712.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	185,224.00	22,705,712.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,970,728.61	115,392,456.46
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,970,728.61	115,392,456.46
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,970,728.61
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,970,728.61	125,363,185.07

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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	283,287,812.72	25,701,210.30	(310,148,606.17)	(1,159,583.15)
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	283,287,812.72	25,701,210.30	(310,148,606.17)	(1,159,583.15)
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			522,644,251.52	522,644,251.52
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	283,287,812.72	25,701,210.30	212,495,645.35	521,484,668.37
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	283,287,812.72	25,701,210.30	212,495,645.35	521,484,668.37
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	283,287,812.72	25,701,210.30	212,495,645.35	521,484,668.37
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			4,021,701,392.98	4,021,701,392.98
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	283,287,812.72	25,701,210.30	4,234,197,038.33	4,543,186,061.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	940,561,700.00	792,529,639.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	940,561,700.00	792,529,639.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	931,468,100.00	783,436,039.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	634,133,200.00	531,867,360.46
210101	Үндсэн цалин	417,121,600.00	384,248,988.17
210102	Нэмэгдэл	192,990,800.00	125,822,509.08
210104	Урамшуулал	24,020,800.00	21,795,863.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,663,900.00	65,647,721.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,298,900.00	45,532,505.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,341,200.00	5,303,814.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,072,800.00	4,182,637.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,268,400.00	959,200.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,682,600.00	9,669,561.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97,524,500.00	74,818,787.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,100,000.00	12,166,668.73
210302	Түлш, халаалт	80,924,500.00	56,400,489.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,500,000.00	6,251,630.00
2105	Нормативт зардал	85,607,700.00	77,065,910.00
210502	Хоол, хүнс	85,607,700.00	77,065,910.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	8,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,399,000.00	1,036,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,399,000.00	1,036,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,139,800.00	24,999,760.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,942,700.00	20,802,660.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,197,100.00	4,197,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,093,600.00	9,093,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,093,600.00	9,093,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,093,600.00	9,093,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	940,561,700.00	907,922,095.73
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	825,068,300.00	825,068,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	825,068,300.00	825,068,300.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	105,524,500.00	82,818,787.73
132001	Орон нутгийн төсвөөс	105,524,500.00	82,818,787.73
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	9,968,900.00	35,008.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		35,008.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	9,968,900.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,970,728.61
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		125,363,185.07

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2,843.0 мянган төгрөгийн алдаа илрэснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залрууллаа. Үүнд:

ХХОАТ-ын авлагыг санхүүгийн тайланд тусгалгүй орхигдуулсан байна.

Аудитаар Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрэснийг 4.4.1-д тусгасан болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ХХОАТ-ын авлагыг бүртгээгүй	1	2,843.0	1	2,843.0			1	2,843.0				
Дүн	1	2,843.0	1	2,843.0			1	2,843.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Мэдээлэл дутуу оруулсан	1	733,355.5			1	733,355.5		
Дүн	1	733,355.5			1	733,355.5		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	733,355.5			1	733,355.5		

5. 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 тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			