



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/65/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Чингис хот

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар

Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

“Өндөрхаан итгэл аудит” ХХК-ийн:

Аудитор: Б.Маналсүрэн

Утас: 99059424

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

2023-02-27 № 185
танай _____ -ны № _____ -т

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 Дархан 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 Дархан сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь 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

Дархан сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 46,821.6 мянган төгрөг, бараа материал 63,002.7 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,162,275.8 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 1,272,400.2 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 583,544.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 105,454.0 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 805.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 634,611.1 мянган төгрөг зарцуулж 135.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 694,963.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнд: Тогоочийн цалинг давхардуулан, мөн дутуу ажилласан хоногт 289.6 мянган төгрөгийн илүү цалин олгосон, хоол хүнсний нэр төрлийн тайланг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй зөрүүтэй тайлагнаж, хоолны зардлыг 780,8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн, шилэн дансны нэгдсэн системд 28,020.8 мянган төгрөгийн төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэр 4, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 692,128.3 мянган төгрөгийн төгрөгийг 21 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан, өмнөх онд өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, цэвэр бохир усны тогтмол зардлаас 1,352.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль болон үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Анхан шатны баримтын бүрдлийг сайжруулах, эд хариуцагчийн эрх үүргийн дүрмийг өдөр тутмын үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгож ажиллахыг зөвлөж байна.

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

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	59,788,987.55	109,824,359.19
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	46,821,614.96
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	46,821,614.96
3121	Төгрөг	-	46,821,614.96
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	46,821,614.96
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	59,788,987.55	63,002,744.23
354	Хангамжийн материал	58,735,987.55	62,242,744.23
35420	Аж ахуйн материал	54,930,705.67	54,930,705.67
35470	Бусад хангамжийн материал	3,805,281.88	7,312,038.56
35600	Мал амьтад	1,053,000.00	760,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	952,966,640.14	1,162,575,887.22
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	952,966,640.14	1,162,575,887.22
392	Биет хөрөнгө	950,566,640.14	1,160,175,887.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,084,823,403.00	1,350,177,968.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(296,359,098.54)	(337,961,460.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,843,500.00	15,843,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(660,145.83)	(3,300,729.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	146,331,900.15	158,018,900.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,534,886.15)	(63,848,480.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	98,967,385.58	98,967,385.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,069,053.83)	(78,084,791.85)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,780,400.00	3,780,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,701,180.36)	(2,079,220.44)
39217	Ном	18,144,416.12	18,662,416.12
393	Биет бус хөрөнгө	2,400,000.00	2,400,000.00
39301	Програм хангамж	590,000.00	590,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(590,000.00)	(590,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,400,000.00	2,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,012,755,627.69	1,272,400,246.41
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,012,755,627.69	1,272,400,246.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,012,755,627.69	1,272,400,246.41
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	215,118,022.00	215,118,022.00
51101	Өмч: - төрийн	215,118,022.00	215,118,022.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	85,938,316.35	345,582,935.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	60,968,382.96	85,938,316.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	24,969,933.39	259,644,618.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	711,699,289.34	711,699,289.34
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,012,755,627.69	1,272,400,246.41

Дархан сумын ЕБС

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	627,807,576.72	959,383,321.68
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,015,976.72	270,384,721.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,015,976.72	270,384,721.68
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	41,015,976.72	270,384,721.68
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	805,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	41,015,976.72	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	-	518,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ	-	3,706,756.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	586,791,600.00	688,998,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	482,689,800.00	583,544,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	583,544,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	482,689,800.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,193,400.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,300,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,893,400.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,908,400.00	105,454,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,908,400.00	105,454,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	602,837,643.33	699,738,702.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	602,837,643.33	699,738,702.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	513,831,225.18	654,573,683.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	315,599,483.66	399,628,151.00
210101	Үндсэн цалин	293,995,443.66	295,689,019.00
210102	Нэмэгдэл	-	95,949,813.00
210104	Урамшуулал	21,604,040.00	7,989,319.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,519,554.32	49,147,364.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,766,761.33	33,856,024.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,156,591.48	3,880,893.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,525,273.19	2,827,435.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	581,869.18	787,539.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,489,059.14	7,795,470.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,340,830.87	91,275,999.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,268,830.87	6,280,559.70
210302	Түлш, халаалт	78,072,000.00	83,643,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1,352,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,105,094.00	425,500.00
210401	Бичиг хэрэг	92,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,788,950.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	69,344.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,084,300.00	425,500.00
2105	Нормативт зардал	8,796,965.00	18,731,646.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	8,581,965.00	18,731,646.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	135,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,386,000.00	2,576,400.00
210604	Урсгал засвар	2,386,000.00	2,576,400.00
2107	Томилот, зочны зардал	1,676,400.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,676,400.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	732,354.00	5,311,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	805,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	12,354.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,506,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,674,543.33	87,477,122.92

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	12,420,305.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,596,500.00	7,106,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	56,778,043.33	67,950,317.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,006,418.15	45,165,019.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,617,600.00	45,029,300.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,233,400.00	35,790,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,384,200.00	9,238,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	75,905,249.02	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,837,703.02	-
213305	Нэмэлт дансны-Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	67,546.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	483,569.13	135,719.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	483,569.13	135,719.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	24,969,933.39	259,644,618.72
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	24,969,933.39	259,644,618.72

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	586,791,600.00	689,804,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	805,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	805,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	805,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	805,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	586,791,600.00	688,998,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	482,689,800.00	583,544,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		583,544,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	482,689,800.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,193,400.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,300,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,893,400.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,908,400.00	105,454,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,908,400.00	105,454,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	549,158,100.00	631,295,385.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	549,158,100.00	631,295,385.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	460,184,381.85	586,130,365.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	315,640,372.00	398,979,576.92
210101	Үндсэн цалин	207,914,015.00	294,886,650.92
210102	Нэмэгдэл	86,135,250.00	96,103,607.00
210104	Урамшуулал	21,591,107.00	7,989,319.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,478,665.98	49,795,938.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,379,426.81	33,934,792.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,160,791.04	3,992,327.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,528,633.65	3,193,862.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	582,709.76	787,542.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,827,104.72	7,887,412.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,340,830.87	91,275,999.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,268,830.87	6,280,559.70
210302	Түлш, халаалт	78,072,000.00	83,643,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1,352,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,277,794.00	389,500.00
210401	Бичиг хэрэг	170,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,697,950.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	69,344.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,270,000.00	389,500.00
2105	Нормативт зардал	8,829,465.00	18,731,646.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	8,614,465.00	18,731,646.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	135,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,936,000.00	2,104,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	352,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,584,000.00	2,104,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,676,400.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,676,400.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	732,354.00	5,311,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	805,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	12,354.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,506,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,272,500.00	19,541,905.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	621,000.00	12,435,405.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,651,500.00	7,106,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	88,973,718.15	45,165,019.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,584,900.00	45,029,300.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,200,900.00	35,790,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,384,000.00	9,238,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	75,905,249.02	135,719.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,837,703.02	135,719.30
213305	Нэмэлт дансны-Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	67,546.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	483,569.13	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	483,569.13	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	37,633,500.00	58,508,614.96
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	37,633,500.00	11,687,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	37,633,500.00	11,687,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	37,633,500.00	11,687,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	37,633,500.00	11,687,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(37,633,500.00)	(11,687,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	46,821,614.96
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	46,821,614.96

Дархан сумын ЕБС

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	215,118,022.00	711,699,289.34	60,968,382.96	987,785,694.30
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	215,118,022.00	711,699,289.34	60,968,382.96	987,785,694.30
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	24,969,933.39	24,969,933.39
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	215,118,022.00	711,699,289.34	85,938,316.35	1,012,755,627.69
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	215,118,022.00	711,699,289.34	85,938,316.35	1,012,755,627.69
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	215,118,022.00	711,699,289.34	85,938,316.35	1,012,755,627.69
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	-	-	259,644,618.72	259,644,618.72
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	215,118,022.00	711,699,289.34	345,582,935.07	1,272,400,246.41

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/ төгрөгөөр /

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	690,204,000.00	642,846,665.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	690,204,000.00	642,846,665.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	644,210,100.00	597,817,365.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	432,925,100.00	398,979,576.92
210101	Үндсэн цалин	326,646,900.00	294,886,650.92
210102	Нэмэгдэл	97,703,800.00	96,103,607.00
210104	Урамшуулал	8,574,400.00	7,989,319.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,115,400.00	49,795,938.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,798,800.00	33,934,792.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,329,100.00	3,992,327.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,463,300.00	3,193,862.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	865,700.00	787,542.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,658,500.00	7,887,412.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	91,198,100.00	91,275,999.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,922,100.00	6,280,559.70
210302	Түлш, халаалт	83,776,000.00	83,643,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,352,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	389,500.00	389,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	389,500.00	389,500.00
2105	Нормативт зардал	20,759,000.00	18,731,646.00
210502	Хоол, хүнс	20,759,000.00	18,731,646.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,104,400.00	2,104,300.00
210604	Урсгал засвар	2,104,400.00	2,104,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,543,000.00	5,311,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	805,400.00	805,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,737,600.00	4,506,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,175,600.00	31,228,905.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,069,100.00	24,122,405.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,106,500.00	7,106,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,993,900.00	45,029,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,993,900.00	45,029,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,755,500.00	35,790,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,238,400.00	9,238,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	690,204,000.00	689,668,280.70
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	583,544,600.00	583,544,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		583,544,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	583,544,600.00	
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	105,454,000.00	105,318,280.70
132001	Орон нутгийн төсвөөс	105,454,000.00	105,318,280.70
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,205,400.00	805,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	805,400.00	805,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	400,000.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		46,821,614.96

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно.

Аудитаар нийт 696,315.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 1,070.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 693,480.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 1,764.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Хоол хүнсний нэр төрлийн тайлангаар анхан шатны баримтын бүрдэлгүй зөрүүтэй тайлагнаж, хоолны зардлыг 780.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан. Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 450 тоот тогтоол “Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай”-оор батлагдсан “Ерөнхий боловсролын сургуулийн дотуур байрны нэг хүүхдийн хоногийн хоолны зардлыг 3,475 (гурван мянга дөрвөн зуун далан таван) төгрөгөөр, Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны 237 тоот тогтоолоор “Ерөнхий боловсролын сургуулийн 1-5 дугаар ангийн хүүхдэд үдийн хоолны зардлын нормативыг 1500 төгрөгөөр” тогтоосныг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хэтрүүлэн зарцуулсан 780.8 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.2 Тогоочийн цалинг давхардуулж, мөн дутуу ажилласан хоногт 289.6 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1.3 “ажилтан гүйцэтгэсэн ажил үүрэгтээ тохирсон цалин хөлс авах”, 42.2.4-д “ажил олгогч тусгайлан зөвшөөрсөнөөс бусад тохиолдолд түүний эрхэлж байгаа үйл ажиллагаатай шууд өрсөлдсөн, давхцсан аливаа ажил, үйлчилгээ эрхлэхгүй байх” гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон 289.6 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Цэвэр бохир усны тогтмол зардлаас 1,352.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулдаггүй зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Шалгагдагч байгууллагын төлбөрийн баримтын цахим системд бүртгэгдсэн дүн нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэгдсэн дүнгээс 1,764.7 мянган төгрөгөөр дутуу байгаа нь Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6, Татварын ерөнхий хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.1.1 дэх заалтууд, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, оршин байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид цахим төлбөрийн баримтгүй худалдан авалт хийхгүй байх., зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, зөвлөмж хүргүүлж байна.

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

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруула агүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
		0										
Дүн		0										

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	Дүн
Хоолны зардал хэтрүүлсэн	1	780.8	1	780.8								
Цалин давхар олгосон	1	289.7	1	289.7								
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	1,352.0			1	1,352.0						
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээ хийсэн	1	1,764.7					1	1,764.7				
Дүн	4	4,187.2	2	1,070.5	1	1,352.0	1	1,764.7				

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												
“Шилэн дансны тухай хууль”-ийн 6.4.8 дахь, 6.8.1 дэх заалтууд	1	692,128.3					1	692,128.3				
Дүн	1	692,128.3					1	692,128.3				
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Их хэмжээний мах нөөцлөсөн.												
Дүн												
Нийт дүн	1	692,128.3					1	692,128.3				

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			