



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/32/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Ш.Мөнхбаяр Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Дундманхайдай аудит” ХХК Захирал : Ж.Бямбажав Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com Утас: 11-325262 Утас: 91991462</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

ДАРХАН СУМЫН 31 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ В.АНХЦЭЦЭГ ТАНАА

2023.02.28 № 83

танай _____-ны № _____-г

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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр 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.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр 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

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор төсвийн захирагч нь байгууллагын хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалтуудыг мөрдөж, хэмнэлтийн горимыг баримтлан, ажилласан байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор "Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг" шинэчлэн тогтоосон, мөн 194 дүгээр тогтоолоор "Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэл"-д өөрчлөлт орж цалингийн шатлал нэмэгдсэн байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

009020528

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэг нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилтын хүрээнд 7 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 94.0 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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



Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,862,406.00	72,883,602.98
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	45,825,559.48
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	45,825,559.48
3121	Төгрөг	-	45,825,559.48
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	45,825,559.48
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	22,862,406.00	27,058,043.50
351	Түүхий эд материал	12,363,960.00	719,510.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,530,140.00	-
35130	Эм боох материал	833,820.00	719,510.00
354	Хангамжийн материал	10,498,446.00	26,338,533.50
35410	Бичиг хэргийн материал	438,000.00	493,400.00
35420	Аж ахуйн материал	8,020,900.00	22,516,340.00
35450	Барилгын засварын материал	1,682,600.00	2,897,100.00
35460	Хүнсний материал	238,096.00	402,743.50
35470	Бусад хангамжийн материал	118,850.00	28,950.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,214,936,830.91	1,174,815,259.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,214,936,830.91	1,174,815,259.71
392	Биет хөрөнгө	1,153,784,330.91	1,114,112,759.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,017,528,936.96	1,017,528,936.96
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(38,443,937.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,747,845.00	38,187,845.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(453,059.63)	(6,127,341.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,496,398.00	43,097,956.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(221,778.34)	(5,440,221.37)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	67,368,238.92	69,005,038.92
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,250.00)	(4,122,516.52)
39217	Ном	327,000.00	427,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	61,152,500.00	60,702,500.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,500.00)	(487,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	59,840,000.00	59,840,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,237,799,236.91	1,247,698,861.69
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,237,799,236.91	1,247,698,861.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,237,799,236.91	1,247,698,861.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	59,840,000.00	1,237,799,236.91
51101	Өмч: - төрийн	59,840,000.00	1,237,799,236.91
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,177,959,236.91	9,899,624.78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,177,959,236.91	-
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	9,899,624.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,237,799,236.91	1,247,698,861.69

**Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,222,893,268.88	358,069,052.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,144,795,768.88	12,145,058.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,144,795,768.88	12,145,058.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,083,787,175.88	12,145,058.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,083,787,175.88	12,145,058.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	50,619,153.00	12,041,558.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,389,440.00	103,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	78,097,500.00	345,923,994.40
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	73,867,500.00	304,538,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	304,538,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	73,867,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,230,000.00	41,385,194.40
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,230,000.00	41,385,194.40
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	44,934,031.97	348,169,428.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	44,934,031.97	348,169,428.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	42,802,886.77	337,527,846.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,025,579.00	203,276,484.10
210101	Үндсэн цалин	21,273,137.00	144,959,660.04
210102	Нэмэгдэл	4,476,101.00	35,163,640.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	124,500.00	-
210104	Урамшуулал	3,151,841.00	11,846,734.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	11,306,450.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,579,278.11	25,033,348.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,418,254.95	17,241,295.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	290,255.79	1,929,124.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	232,204.64	1,540,583.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	58,051.15	385,994.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	580,511.58	3,936,350.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,589,267.69	11,058,417.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	305,144.59	1,998,331.40
210302	Түлш, халаалт	2,150,704.10	4,782,793.19
210303	Цэвэр, бохир ус	133,419.00	4,277,293.36
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,953,170.00	2,088,550.00
210401	Бичиг хэрэг	1,136,120.00	1,797,150.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	141,800.00	-

**Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	514,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	161,250.00	291,400.00
2105	Нормативт зардал	2,650,904.00	38,058,686.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	880,000.00	164,210.00
210502	Хоол, хүнс	1,770,904.00	37,894,476.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	668,100.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	93,800.00	-
210604	Урсгал засвар	574,300.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	450,000.00	465,949.48
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	465,949.48
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,886,587.97	57,546,409.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,165,000.00	3,184,780.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	461,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	721,587.97	53,899,929.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,131,145.20	10,641,582.05
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	38,432.31	10,641,582.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,432.31	10,641,582.05
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,092,712.89	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,092,712.89	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,177,959,236.91</u>	<u>9,899,624.78</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,177,959,236.91</u>	<u>9,899,624.78</u>

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>78,097,500.00</u>	<u>345,923,994.40</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	78,097,500.00	345,923,994.40
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	73,867,500.00	304,538,800.00
e131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	304,538,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	73,867,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,230,000.00	41,385,194.40
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,230,000.00	41,385,194.40
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>56,685,410.00</u>	<u>299,998,436.44</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	56,685,410.00	299,998,436.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	54,554,264.80	289,356,854.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,019,578.11	203,401,068.86
210101	Үндсэн цалин	20,614,099.00	145,962,282.94
210102	Нэмэгдэл	4,476,101.00	34,559,697.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	124,500.00	-
210104	Урамшуулал	3,804,878.11	11,111,926.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	11,767,162.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,585,279.00	24,908,763.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,438,406.00	15,806,830.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	286,518.00	3,222,358.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	229,415.00	1,576,129.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	57,303.00	384,194.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	573,637.00	3,919,250.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,589,267.69	11,058,417.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	305,144.59	1,998,331.40
210302	Түлш, халаалт	2,150,704.10	4,782,793.19
210303	Цэвэр, бохир ус	133,419.00	4,277,293.36
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,443,900.00	-
210401	Бичиг хэрэг	1,574,120.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	379,180.00	-
210404	Ном, хэвлэл	160,700.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	691,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,638,400.00	-
2105	Нормативт зардал	7,595,170.00	38,059,124.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	653,820.00	-
210502	Хоол, хүнс	2,011,500.00	38,059,124.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,929,850.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,128,270.00	2,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	239,970.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,286,000.00	-

**Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

210604	Урсгал засвар	1,602,300.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	450,000.00	591,949.48
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	591,949.48
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,742,800.00	9,337,530.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,642,800.00	6,437,780.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,100,000.00	2,899,750.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,131,145.20	10,641,582.05
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	38,432.31	10,641,582.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,432.31	10,641,582.05
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,092,712.89	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,092,712.89	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>21,412,090.00</u>	<u>45,925,558.48</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	21,412,090.00	100,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,412,090.00	100,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,412,090.00	100,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	21,412,090.00	100,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(21,412,090.00)</u>	<u>(100,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	45,825,558.48
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	45,825,558.48

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	59,840,000.00	1,177,959,236.91	1,237,799,236.91
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	59,840,000.00	1,177,959,236.91	1,237,799,236.91
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	59,840,000.00	1,177,959,236.91	1,237,799,236.91
D01	2022 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	59,840,000.00	1,177,959,236.91	1,237,799,236.91
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-(1,177,959,236.91)	-(1,177,959,236.91)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	1,177,959,236.91	-	1,177,959,236.91
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	9,899,624.78	9,899,624.78
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,237,799,236.91	9,899,624.78	1,247,698,861.69

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	506,415,800.00	289,456,853.79	(216,058,946.21)	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	506,415,800.00	289,456,853.79	(216,058,946.21)	57.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	506,415,800.00	289,456,853.79	(216,058,946.21)	57.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	237,741,500.00	203,401,068.86	(34,340,431.14)	85.6
210101	Үндсэн цалин	186,892,200.00	145,962,282.94	(40,929,917.06)	78.1
210102	Нэмэгдэл	34,197,200.00	34,559,697.00	362,497.00	101.1
210104	Урамшуулал	5,020,000.00	11,111,926.00	6,091,926.00	221.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,632,100.00	11,767,162.92	135,062.92	101.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,247,500.00	24,908,763.50	(8,338,736.50)	74.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,607,900.00	15,806,830.17	(6,801,069.83)	69.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,659,800.00	3,222,358.67	562,558.67	121.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,127,500.00	1,576,129.52	(551,370.48)	74.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	532,600.00	384,194.90	(148,405.10)	72.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,319,700.00	3,919,250.24	(1,400,449.76)	73.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,700,000.00	11,058,417.95	(10,641,582.05)	51.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,500,000.00	1,998,331.40	(4,501,668.60)	30.7
210302	Түлш, халаалт	8,500,000.00	4,782,793.19	(3,717,206.81)	56.3
210303	Цэвэр, бохир ус	6,700,000.00	4,277,293.36	(2,422,706.64)	63.8
2105	Нормативт зардал	41,252,900.00	38,059,124.00	(3,193,776.00)	92.3
210502	Хоол, хүнс	41,252,900.00	38,059,124.00	(3,193,776.00)	92.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	162,398,100.00	2,000,000.00	(160,398,100.00)	1.2
210604	Урсгал засвар	162,398,100.00	2,000,000.00	(160,398,100.00)	1.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	591,949.48	(50.52)	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	591,949.48	(50.52)	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,483,800.00	9,437,530.00	(46,270.00)	98.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,483,800.00	6,437,780.00	(46,020.00)	99.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,999,750.00	(250.00)	96.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	506,415,800.00	335,282,412.87	(171,133,387.13)	68.3

**Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	304,538,800.00	304,538,800.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	304,538,800.00	304,538,800.00	-	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	201,877,000.00	41,385,194.40	(171,133,387.13)	20.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	201,877,000.00	30,743,612.87	(171,133,387.13)	20.5
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	45,825,558.48	45,825,558.48	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	40.00	40.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	28.00	28.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	136.00	91.00	(45.00)	66.9
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	136.00	91.00	(45.00)	66.9
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	136.00	91.00	(45.00)	66.9
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	300.00	300.00	-
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	20.00	20.00	-	100.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	1.00	1.00	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	19.00	19.00	-	100.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 395.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 211.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 184.5 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Цалинтай холбоотой асуудал

Тайлант хугацааны цалингийн цэс, холбогдох тушаал шийдвэр, анхан шатны баримтыг тулган шалгахад 1 ажилтанд тушаал шийдвэргүйгээр нийт 211.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулалт цалин илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэнтэй нийцэхгүй байна. Илүү олгосон урамшуулалт цалинг холбогдох ажилтнаар нөхөн төлүүлэх.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг арилгаж, 211.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цахим төлбөрийн баримтаар Тоталтюзик худалдсан 4.5 мянган төгрөгийн барааг орлогоор бүртгэж тайлагнаагүй

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтаар орлогыг данс бүртгэлд үнэн зөв хөтөлж байх

2. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материалын дансанд 2 ширхэг нийт 180.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгийн шинжтэй сандал бүртгэлтэй байна

Өгсөн зөвлөмж: Эргэлтийн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэх арга хэмжээг авах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 9 дүгээр сарын 1 - ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. 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		

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
цалин илүү олгосон	1	211.0	1	211.0								
барааг орлогоор бүртгээгүй	1	4.5					1	4.5				
БМ-д сандал бүртгэлтэй	1	180.0					1	180.0				
Дүн	3	395.5	1	211.0			2	184.5				

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								