ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн 27 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код:** ДАА-2023/28/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: **Ш.Мөнхбаяр**

Утас: **7037-3089, 9902-3869**

Цахим хаяг: **Munkhbayarsh@audit.gov.mn**

Аудитын менежер: **У.Батсүрэн**

**Утас: 9903-6806**

Цахим хаяг: **Batsurenu@audit.gov.mn**

Си Эс Ай Аудит ХХК-ийн

Захирал:  М.Сэвжидмаа

Утас: 70001981, **99096584**

Цахим хаяг: sevjidmaa@csiaudit**.mn**

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**АГУУЛГА**

**Товчилсон үгийн жагсаалт** ........................................ 1
**1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ**........................................ 2
**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**........................................ 4
**3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ** ........................................ 12
**3.1 Төлбөрийн акт** ........................................ 12
**4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**........................................ 13

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

| | |
|---|---|
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |
| ҮСХ | Үндэсний статистикийн хороо |
| ҮОМШӨ | Үйлдвэрлэлийн осол мэргэжлээс шалтгаалах өвчин |
| ЗГНХ | Засгийн газрын нөөц хөрөнгө |
| ЗДНХ | Засаг даргын нөөц хөрөнгө |
| ТБОНӨХБАҮХАТ | Төрийн болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль |

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

2023.02.25 № 106

танай ______________ -ны №________________ -т

ДАРХАН СУМЫН 27 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ж.БАТЗАЯА 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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 27 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.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 27 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 байгууллага нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлаас оны эцэст 2,716.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлжээ.

**Аудитын гол асуудал**

Тайлант онд Дархан-Уул аймгийн БШУГ-тай хамтран "Аюулгүй амьдрах ухааны хөтөлбөр" боловсруулан өөрсдийн нөөц бололцоогоор тохижуулан, Дархан, Улаанбаатар, бусад орон нутгийн 1,000 гаруй удирдлага багш нарт түгээх ажлыг зохион байгуулан хийж Дархан-Уул аймгийн шилдэг хүүхэд хамгаалагч байгууллагаар шалгарсан.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 27 дугаар цэцэрлэг нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилтын хүрээнд 63 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98.0 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

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **12,264,058.30** | **51,844,285.32** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | - | 33,206,321.32 |
| **311** | **Кассанд байгаа бэлэн мөнгө** | - | - |
| **312** | **Банкинд байгаа бэлэн мөнгө** | - | 33,206,321.32 |
| **3121** | **Төгрөг** | - | 33,206,321.32 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | - | 33,206,321.32 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 12,264,058.30 | 18,637,964.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 223,800.00 | 501,300.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 1,613,500.00 | 2,133,500.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 3,602,798.10 | 8,372,294.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 6,823,960.20 | 7,630,870.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **1,330,311,896.23** | **1,303,735,292.35** |
| **37** | **УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ** | - | - |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 1,330,311,896.23 | 1,303,735,292.35 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 1,192,511,896.23 | 1,165,935,292.35 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,229,192,772.00 | 1,229,192,772.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (84,420,532.11) | (104,907,078.27) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 30,265,546.30 | 32,281,246.30 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (9,843,009.05) | (14,339,963.69) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 24,958,226.64 | 24,958,226.64 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (6,065,720.19) | (8,561,543.07) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 11,129,800.00 | 11,129,800.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (2,705,187.36) | (3,818,167.56) |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 137,800,000.00 | 137,800,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 137,800,000.00 | 137,800,000.00 |
| 39404 | Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө /ТӨҮГ/ | | |
| 39405 | Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө /ТӨҮГ/ | | |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **1,342,575,954.53** | **1,355,579,577.67** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **-** | **-** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | - | - |
| **411** | **Богино хугацаат үнэт цаас** | - | - |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **1,342,575,954.53** | **1,355,579,577.67** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 1,342,575,954.53 | 1,355,579,577.67 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 137,800,000.00 | 137,800,000.00 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 1,204,775,954.53 | 1,217,779,577.67 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,204,775,954.53 | 1,204,775,954.53 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 13,003,623.14 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **1,342,575,954.53** | **1,355,579,577.67** |

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **316,220,782.20** | **471,363,100.00** |
| **11** | **ТАТВАРЫН ОРЛОГО** | **-** | **-** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **140,000.00** | **138,500.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | **140,000.00** | **138,500.00** |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 140,000.00 | 138,500.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 140,000.00 | 35,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | | 103,500.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **316,080,782.20** | **471,224,600.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | **294,197,100.00** | **429,902,100.00** |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 294,197,100.00 | 429,902,100.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 126,290.20 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 126,290.20 | - |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | **21,757,392.00** | **41,322,500.00** |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 21,757,392.00 | 41,322,500.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **350,356,204.18** | **458,359,476.86** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **350,356,204.18** | **458,359,476.86** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **344,151,627.44** | **451,899,224.86** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **241,026,930.19** | **298,365,720.68** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 182,883,377.19 | 210,256,779.68 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 39,466,362.00 | 64,425,582.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 280,500.00 | 1,795,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 18,396,691.00 | 11,793,768.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | - | 10,094,591.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **33,231,200.00** | **42,156,000.00** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 23,671,600.00 | 28,878,000.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,389,900.00 | 3,319,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,911,900.00 | 2,655,500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 477,900.00 | 663,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,779,900.00 | 6,639,300.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **9,478,685.07** | **14,753,806.00** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,552,616.00 | 4,407,737.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,173,030.47 | 6,062,774.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,753,038.60 | 4,283,295.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **1,283,900.00** | **8,011,680.00** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 354,100.00 | 5,016,300.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 471,900.00 | 343,200.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 198,800.00 | 660,830.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 259,100.00 | 1,495,300.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | - | 496,050.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2105** | **Нормативт зардал** | **14,318,448.10** | **47,183,774.30** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 99,400.00 | 126,290.20 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 14,219,048.10 | 47,057,484.10 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | - | - |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **4,703,000.00** | **3,666,800.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | 41,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,703,000.00 | 3,625,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | - | - |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **530,930.00** | **788,700.00** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 90,930.00 | - |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 440,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 788,700.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **39,578,534.08** | **36,972,743.88** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 168,700.00 | 7,116,440.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 171,000.00 | 1,264,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 39,238,834.08 | 28,592,303.88 |
| 210904 | Найдваргүй авлагын алдагдал | | |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **6,204,576.74** | **6,460,252.00** |
| **2131** | **Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг** | - | - |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | - | 3,743,400.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 3,743,400.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | - | - |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | **6,203,706.93** | **2,716,852.00** |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 6,203,706.93 | 2,716,852.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | **869.81** | **-** |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 869.81 | - |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **-** | **-** |
| 226001 | Гадаад эх үүсвэрээр | | |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **(34,135,421.98)** | **13,003,623.14** |
| **145** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН** | - | - |
| **225** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | - | - |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)** | - | - |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **(34,135,421.98)** | **13,003,623.14** |

**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)** | **316,220,782.20** | **471,259,600.00** |
| **11** | **ТАТВАРЫН ОРЛОГО** | **-** | **-** |
| **110** | **Орлогын албан татвар** | - | - |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **140,000.00** | **35,000.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | **140,000.00** | **35,000.00** |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | **140,000.00** | **35,000.00** |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 140,000.00 | 35,000.00 |
| 141001 | Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр | | |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **316,080,782.20** | **471,224,600.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | **294,197,100.00** | **429,902,100.00** |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 294,197,100.00 | 429,902,100.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **126,290.20** | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 126,290.20 | - |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | **21,757,392.00** | **41,322,500.00** |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 21,757,392.00 | 41,322,500.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **316,220,782.20** | **438,018,278.68** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **316,220,782.20** | **438,018,278.68** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **310,016,205.46** | **431,558,026.68** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **241,026,930.19** | **298,304,300.68** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 182,739,568.19 | 213,151,424.68 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 39,610,171.00 | 59,715,708.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 280,500.00 | 1,795,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 18,396,691.00 | 10,871,992.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | - | 12,770,176.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **33,231,200.00** | **42,156,000.00** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 23,671,600.00 | 28,878,000.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,389,900.00 | 3,319,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,911,900.00 | 2,655,500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 477,900.00 | 663,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,779,900.00 | 6,639,300.00 |
| **2103** | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 9,478,685.07 | 14,753,806.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,552,616.00 | 4,407,737.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,173,030.47 | 6,062,774.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,753,038.60 | 4,283,295.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **1,393,890.20** | - |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 288,100.00 | - |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 471,900.00 | - |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 49,700.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 325,090.20 | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 259,100.00 | - |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **17,251,200.00** | **51,888,400.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 99,400.00 | - |
| 210502 | Хоол, хүнс | 16,704,800.00 | 51,888,400.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 447,000.00 | - |
| **2106** | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 6,075,000.00 | 5,600,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 6,075,000.00 | 5,600,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | - | - |
| **2108** | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 440,000.00 | 960,300.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 42,900.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 440,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 917,400.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **1,119,300.00** | **17,895,220.00** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 429,200.00 | 11,595,720.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 690,100.00 | 6,299,500.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **6,204,576.74** | **6,460,252.00** |
| **2132** | Бусад урсгал шилжүүлэг | - | 3,743,400.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 3,743,400.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | **6,203,706.93** | **2,716,852.00** |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 6,203,706.93 | 2,716,852.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 869.81 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 869.81 | - |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **-** | **33,241,321.32** |
| | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | | |
| **4** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)** | **-** | **-** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **-** | **-** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **-** | **-** |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **-** | **-** |
| | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | | |
| 14 | **Бусад эх үүсвэр** | - | - |
| **23** | **ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ** | - | - |
| **24** | **ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР** | - | - |
| 25 | **Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал** | - | - |
| **7** | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | **-** | **-** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | - | 33,241,321.32 |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | - |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | **-** | **33,206,321.32** |

**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 | **2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **137,800,000.00** | **-** | **1,238,911,376.51** | **1,376,711,376.51** |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| C03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **137,800,000.00** | **-** | **1,238,911,376.51** | **1,376,711,376.51** |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (34,135,421.98) | (34,135,421.98) |
| C08 | **2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **137,800,000.00** | **-** | **1,204,775,954.53** | **1,342,575,954.53** |
| D01 | **2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл** | **137,800,000.00** | **-** | **1,204,775,954.53** | **1,342,575,954.53** |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **137,800,000.00** | **-** | **1,204,775,954.53** | **1,342,575,954.53** |
| 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 | - | - | 13,003,623.14 | 13,003,623.14 |
| D09 | **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **137,800,000.00** | **-** | **1,217,779,577.67** | **1,355,579,577.67** |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| Д/Д | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | | | |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **471,224,600.00** | **438,018,278.68** | **33,206,321.32** | **92.95** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **471,224,600.00** | **438,018,278.68** | **33,206,321.32** | **92.95** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **471,224,600.00** | **431,558,026.68** | **39,666,573.32** | **91.58** |
| **2101** | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 331,454,500.00 | 298,304,300.68 | 33,150,199.32 | 90.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 261,897,300.00 | 213,151,424.68 | 48,745,875.32 | 81.39 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 50,712,900.00 | 59,715,708.00 | (9,002,808.00) | 117.75 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 1,795,000.00 | (1,795,000.00) | |
| 210104 | Урамшуулал | 6,074,100.00 | 10,871,992.00 | (4,797,892.00) | 178.99 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 12,770,200.00 | 12,770,176.00 | 24.00 | 100.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **42,156,000.00** | **42,156,000.00** | **-** | **100.00** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 31,369,500.00 | 28,878,000.00 | 2,491,500.00 | 92.06 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,696,600.00 | 3,319,500.00 | (622,900.00) | 123.10 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,157,300.00 | 2,655,500.00 | (498,200.00) | 123.09 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 539,300.00 | 663,700.00 | (124,400.00) | 123.07 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,393,300.00 | 6,639,300.00 | (1,246,000.00) | 123.10 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **17,470,500.00** | **14,753,806.00** | **2,716,694.00** | **84.45** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,800,000.00 | 4,407,737.00 | 1,392,263.00 | 76.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 6,600,000.00 | 6,062,774.00 | 537,226.00 | 91.86 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 5,070,500.00 | 4,283,295.00 | 787,205.00 | 84.47 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **51,888,400.00** | **51,888,400.00** | **-** | **100.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | | | - | |
| 210502 | Хоол, хүнс | 51,888,400.00 | 51,888,400.00 | - | 100.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | | | - | |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **5,600,000.00** | **5,600,000.00** | **-** | **100.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | | - | |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,600,000.00 | 5,600,000.00 | - | 100.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | - | - | - | |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний** | **962,000.00** | **960,300.00** | **1,700.00** | **99.82** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **төлбөр, хураамж** | | | | |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 42,900.00 | (42,900.00) | |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 962,000.00 | 917,400.00 | 44,600.00 | 95.36 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **21,693,200.00** | **17,895,220.00** | **3,797,980.00** | **82.49** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,380,000.00 | 11,595,720.00 | (6,215,720.00) | 215.53 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 16,313,200.00 | 6,299,500.00 | 10,013,700.00 | 38.62 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **-** | **3,743,400.00** | **(3,743,400.00)** | |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **-** | **3,743,400.00** | **(3,743,400.00)** | |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 3,743,400.00 | (3,743,400.00) | |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох | | 2,716,852.00 | (2,716,852.00) | |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 2,716,852.00 | (2,716,852.00) | |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **-** | **-** | - | |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **471,224,600.00** | **471,259,600.00** | **(35,000.00)** | **100.01** |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **429,902,100.00** | **429,902,100.00** | **-** | **100.00** |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | | | - | |
| 131006 | Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих | | | - | |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 429,902,100.00 | 429,902,100.00 | - | 100.00 |
| 131008 | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих | | | - | |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **41,322,500.00** | **41,322,500.00** | **-** | **100.00** |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | **41,322,500.00** | **41,322,500.00** | **-** | **100.00** |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | | | - | |
| **1340** | **НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | - | - | - | |
| **120004** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | - | 35,000.00 | (35,000.00) | |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны | | | - | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | орлогоос санхүүжих | | | | |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 35,000.00 | (35,000.00) | |
| **4** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | **-** | - | |
| **5** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | | **33,206,321.32** | **(33,206,321.32)** | |
| **6** | **ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ** | | | - | |
| **61** | **БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО** | - | - | - | |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | | | - | |
| 610002 | Төсвөөс гадуур байгууллага | | | - | |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | **25.00** | **24.00** | **1.00** | **96.00** |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 18.00 | 17.00 | 1.00 | 94.44 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 6.00 | 6.00 | - | 100.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | | | - | |
| **63** | **СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)** | **198.00** | **106.00** | **92.00** | **53.54** |

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 228.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 228.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1 зөвлөмж өгсөн.

### 3.1 Төлбөрийн акт

Илэлрүүлэлт: Тус байгууллага нь арга зүйчид орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгохдоо нь 228.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*" заалт, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 6 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгох журам"-ын 3.2-т "Боловсролын сургалтын байгууллагын арга зүйн мэргэжилтэн аймгийн төвийн суманд албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас бодох хувь 8 байна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй тул төлбөрийн акт тогтоов.

**Шийдвэрлэсэн** нь: Орон нутгийн нэмэгдлийг хууль эрх зүйн үндэслэлтэй олгох төлбөрийн акт;

### 3.2 Зөвлөмж

**Илрүүлэлт** Бараа материалыг ашиглалтад байгаа хангамжид байгаа гэж данс бүртгэлд бүртгэлгүй шууд зарцуулалт болгож байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Бараа материалыг ашиглалтад байгаа бараа материал, агуулахад байгаа байгаа гэж ангилж бүртгэх;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 11 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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 илэрхийл-сэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруу-лаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **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 байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Тус байгууллага нь арга зүйчид олгох орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгохдоо нь 228.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна | 1 | 228.7 | 1 | 228.7 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Бараа материалыг ашиглалтад байгаа бараа материал, агуулахад байгаа байгаа гэж ангилж бүртгэсэн байна. | 1 | | | | | | 1 | - | | | | |
| **Дүн** | **2** | **228.7** | **1** | **228.7** | - | - | 1 | - | - | - | - | - |

### 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** | | | - | - | - | - | | |
| Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | | | | | | | | - |
| **Дүн** | | | | | | | - | - |
| **Нийт дүн** | **2** | **228.7** | 1 | **228.7** | | | **1** | - |