

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Хүүхдийн номын ордны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/08/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: **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
5.3 Зөвлөмж	12
6. 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



ХҮҮХДИЙН НОМЫН ОРДНЫ ЗАХИРАЛ
Л.МӨНХБААТАР ТАНАА

**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 № 99

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 Дархан-Уул аймгийн Хүүхдийн номын ордны 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 аймгийн Хүүхдийн номын ордны 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

Соёлын яамнаас зохион байгуулж байгаа соён гэгээрүүлэх жилтэй холбогдуулан Дархан Уул аймгийн хэмжээнд Ерөнхий боловсролын сурагчдын дунд "Найргийн даага", Зохиолчдын эвлэлтэй хамтран зохион байгуулсан зохиолчдын дунд "Ган өд" яруу найргийн наадам, Соёлыг суртчилах зорилгоор "Соёлын бүтээлч сар", соёл олон нийтийн ажлуудыг сар бүр тогтмол зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын байр ашиглалттай холбоотой зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлдэг бөгөөд тухайн жилд 919.0 мянган төгрөгийг хэмнэж орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн, улсын төсвөөс суурь санхүүжилтээс хэмнэлийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж 15,448.4 мянган төгрөгийг хэмнэсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн аймгийн Хүүхдийн номын ордон нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 25 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 88.0 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009020122

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
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,530,850.00	22,446,192.11
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		15,448,417.11
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		15,448,417.11
3121	Төгрөг		15,448,417.11
31211	Төрийн сангийн харилцах		15,448,417.11
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,530,850.00	6,997,775.00
354	Хангамжийн материал	4,530,850.00	6,997,775.00
3541	Бичиг хэргийн материал	335,650.00	263,675.00
3542	Аж ахуйн материал	4,195,200.00	6,364,600.00
3547	Бусад хангамжийн материал		369,500.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	535,869,826.65	556,063,082.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	535,869,826.65	556,063,082.83
392	Биет хөрөнгө	461,544,106.53	480,462,222.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	361,416,875.31	361,416,875.31
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,986,413.72	-43,981,884.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,665,000.00	15,665,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,221,666.56	-7,832,499.84
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	44,476,945.00	34,738,720.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,112,141.72	-10,993,610.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,757,487.52	36,753,737.55
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,007,694.60	-14,429,761.69
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,700,000.00	
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,121,681.54	6,925,481.54
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,552,605.20	-1,742,348.60
39217	Ном	87,286,638.96	103,942,513.46
393	Биет бус хөрөнгө	74,325,720.12	75,600,860.16
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	2,624,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-674,579.88	-899,439.84
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	73,876,000.00	73,876,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	540,400,676.65	578,509,274.94
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	540,400,676.65	578,509,274.94
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	540,400,676.65	578,509,274.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	315,806,105.93	315,806,105.93
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	315,806,105.93	315,806,105.93
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-89,519,284.43	-33,581,986.14
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	-89,519,284.43	-69,990,584.43
5122	Тайлант үеийн үр дүн		36,408,598.29
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	314,113,855.15	296,285,155.15
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	540,400,676.65	578,509,274.94

Дархан-Уул аймгийн Хүүхдийн номын ордны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	298,196,300.00	319,972,960.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,359,500.00	24,434,360.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,359,500.00	24,434,360.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,187,500.00	11,771,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,187,500.00	7,021,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		4,750,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	8,331,400.00	11,922,860.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	840,600.00	740,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	287,836,800.00	295,538,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		267,050,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		267,050,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	660,000.00	
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	660,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	287,176,800.00	28,488,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	287,176,800.00	28,488,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас		
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	292,807,149.91	281,074,896.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	292,807,149.91	281,074,896.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	235,926,210.48	279,435,849.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	170,350,458.36	198,505,783.72
210101	Үндсэн цалин	112,719,382.93	129,364,739.03
210102	Нэмэгдэл	39,049,701.00	33,498,017.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,254,679.00	8,510,121.00
210104	Урамшуулал	11,326,695.43	13,110,706.10
210105	Гэрээт ажлын хөлс		14,022,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,126,812.23	25,711,287.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,768,356.29	17,920,900.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	778,464.37	2,106,857.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	563,969.06	1,594,766.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	241,792.31	371,705.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,774,230.20	3,717,057.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,199,189.98	9,160,272.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,824,203.30	3,283,269.40
210302	Түлш, халаалт	4,262,032.88	4,627,779.35
210303	Цэвэр, бохир ус	1,112,953.80	1,249,223.32
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,841,542.00	11,204,409.00

Дархан-Уул аймгийн Хүүхдийн номын ордны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	1,364,040.00	2,084,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	441,500.00	200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,042,800.00	1,059,584.00
210404	Ном, хэвлэл	79,700.00	1,787,655.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	225,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,733,502.00	5,848,020.00
2105	Норматив зардал	873,100.00	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	873,100.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,934,560.00	3,202,620.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	406,500.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		680,000.00
210604	Урсгал засвар	5,528,060.00	2,522,620.00
2107	Томиллолт, зочны зардал		308,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		308,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	700,750.00	2,612,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,612,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	472,500.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	55,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	95,250.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,899,797.91	28,730,677.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	431,400.00	6,893,190.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	19,468,397.91	21,837,487.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,880,939.43	1,639,046.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,388,823.00	720,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,442,123.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	946,700.00	720,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,492,116.43	919,046.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,492,116.43	919,046.93
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	5,389,150.09	38,898,063.13
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		2,489,464.84
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө		2,489,464.84
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		-2,489,464.84
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	5,389,150.09	36,408,598.29

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	289,024,300.00	307,310,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,187,500.00	11,771,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,187,500.00	11,771,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,187,500.00	11,771,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,187,500.00	7,021,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		4,750,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	287,836,800.00	295,538,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		267,050,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		267,050,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	660,000.00	
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	660,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	287,176,800.00	28,488,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	287,176,800.00	28,488,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас		
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	268,573,000.00	259,264,333.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	268,573,000.00	259,264,333.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	211,692,060.57	257,625,286.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	170,350,458.36	198,505,783.72
210101	Үндсэн цалин	112,719,382.93	129,364,739.03
210102	Нэмэгдэл	39,049,701.00	33,498,017.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,254,679.00	8,510,121.00
210104	Урамшуулал	11,326,695.43	13,110,706.10
210105	Гэрээт ажлын хөлс		14,022,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,126,812.23	25,711,287.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,768,356.29	17,920,900.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	778,464.37	2,106,857.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	563,969.06	1,594,766.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	241,792.31	371,705.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,774,230.20	3,717,057.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,199,189.98	9,160,272.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,824,203.30	3,283,269.40
210302	Түлш, халаалт	4,262,032.88	4,627,779.35
210303	Цэвэр, бохир ус	1,112,953.80	1,249,223.32
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,024,900.00	7,413,724.00

Дархан-Уул аймгийн Хүүхдийн номын ордны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	1,202,400.00	1,059,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	420,000.00	200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,042,800.00	1,059,584.00
210404	Ном, хэвлэл	79,700.00	1,207,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	225,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,100,000.00	3,661,740.00
2105	Норматив зардал	300,000.00	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,664,800.00	5,440,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250,000.00	1,481,000.00
210604	Урсгал засвар	4,414,800.00	3,959,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал		308,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		308,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	605,500.00	3,539,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		3,539,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	472,500.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	55,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	420,400.00	7,545,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	420,400.00	7,545,720.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,880,939.43	1,639,046.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,388,823.00	720,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,442,123.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	946,700.00	720,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,492,116.43	919,046.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,492,116.43	919,046.93
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	20,451,300.00	48,045,766.11
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	20,451,300.00	32,597,349.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	20,451,300.00	32,597,349.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	20,451,300.00	32,597,349.00
223001	Бусад хөрөнгө	20,451,300.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		32,597,349.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-20,451,300.00	-32,597,349.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		15,448,417.11
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		15,448,417.11

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
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	315,806,105.93	314,113,855.15	-94,908,434.52	535,011,526.56
2	Тайлант үеийн үр дүн			5,389,150.09	5,389,150.09
3	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	315,806,105.93	314,113,855.15	-89,519,284.43	540,400,676.65
4	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			19,528,700.00	19,528,700.00
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-17,828,700.00		-17,828,700.00
6	Тайлант үеийн үр дүн			36,408,598.29	36,408,598.29
7	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	315,806,105.93	296,285,155.15	-33,581,986.14	578,509,274.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	311,788,600.00	290,942,635.96	20,845,964.04	93.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	311,788,600.00	290,942,635.96	20,845,964.04	93.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	311,020,600.00	290,222,635.96	20,297,964.04	93.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	212,333,300.00	198,505,783.72	13,827,516.28	93.5
210101	Үндсэн цалин	133,403,200.00	129,364,739.03	4,038,460.97	97.0
210102	Нэмэгдэл	41,746,100.00	33,498,017.59	8,248,082.41	80.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,050,000.00	8,510,121.00	-2,460,121.00	140.7
210104	Урамшуулал	17,111,800.00	13,110,706.10	4,001,093.90	76.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,022,200.00	14,022,200.00		100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,541,600.00	25,711,287.17	830,312.83	96.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,048,300.00	17,920,900.34	127,399.66	99.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,123,400.00	2,106,857.84	16,542.16	99.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,698,700.00	1,594,766.27	103,933.73	93.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	424,600.00	371,705.69	52,894.31	87.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,246,600.00	3,717,057.03	529,542.97	87.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,053,900.00	9,160,272.07	893,627.93	91.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,258,000.00	3,283,269.40	-25,269.40	100.8
210302	Түлш, халаалт	5,545,900.00	4,627,779.35	918,120.65	83.5
210303	Цэвэр, бохир ус	1,250,000.00	1,249,223.32	776.68	99.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,161,700.00	13,746,263.00	415,437.00	97.1
210401	Бичиг хэрэг	1,123,900.00	1,059,500.00	64,400.00	94.3
210402	Тээвэр, шатахуун	270,000.00	200,000.00	70,000.00	74.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,092,800.00	1,059,584.00	33,216.00	97.0
210404	Ном, хэвлэл	7,750,000.00	7,540,439.00	209,561.00	97.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	225,000.00	225,000.00		100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,700,000.00	3,661,740.00	38,260.00	99.0
2105	Норматив зардал				
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,659,600.00	9,372,100.00	1,287,500.00	87.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,200,000.00	1,894,000.00	306,000.00	86.1
210602	Тавилга	3,000,000.00	2,037,500.00	962,500.00	67.9
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	1,481,000.00	19,000.00	98.7

Дархан-Уул аймгийн Хүүхдийн номын ордны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	3,959,600.00	3,959,600.00		100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	308,000.00	192,000.00	61.6
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	308,000.00	192,000.00	61.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,070,500.00	17,929,900.00	140,600.00	99.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,070,500.00	17,929,900.00	140,600.00	99.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,700,000.00	15,489,030.00	3,210,970.00	82.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,700,000.00	15,489,030.00	3,210,970.00	82.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	768,000.00	1,639,046.93	-871,046.93	213.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	768,000.00	720,000.00	48,000.00	93.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	720,000.00	48,000.00	93.8
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох				
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	311,788,600.00	307,310,100.00	5,397,546.93	98.6
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	267,050,100.00	267,050,100.00		100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	267,050,100.00	267,050,100.00		100.0
132	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС	28,488,500.00	27,569,453.07	919,046.93	96.8
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,488,500.00	27,569,453.07	919,046.93	96.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	16,250,000.00	11,771,500.00	4,478,500.00	72.4
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,500,000.00	7,021,500.00	4,478,500.00	61.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,750,000.00	4,750,000.00		100.0
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		15,448,417.11	-15,448,417.11	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1	1	100.0
3	Төсвийн байгууллага		1	1	100.0
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО		17	17	100.0
6	Удирдах ажилтан		1	1	100.0
7	Гүйцэтгэх ажилтан		11	11	100.0
8	Үйлчлэх ажилтан		5	5	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 434.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 294.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 140.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус газар нь илүү цагийг тооцож олгохдоо илүү тооцож 294.1 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*”, Хөдөлмөр нийгэм хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 дугаар тушаалаар баталсан “Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам”-тай тус тус нийцэхгүй байх байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү цагийг тооцож олгохдоо илүү тооцоолж 294.1 мянган төгрөгийг илүү олгосон тул төлбөрийн акт тогтоов.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бараа материал худалдан авахдаа И баримт авалгүйгээр 140.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг анхан шатны баримтгүй, шаардлага хангахгүй баримтаар гүйлгээ хийсэн байна. Энэ нь 20.1.4.“хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хүчин төгөлдөр баримт үндэслэн ажил гүйлгээг гаргаж байх. зөвлөмж өгөв

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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж		
							Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус газар нь илүү цагийг тооцож олгохдоо илүү тооцож 529.2 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон	1	294.1	1	294.1			-	-	-	-	-	-
Бараа материал худалдан авахдаа И баримт авалгүйгээр 140.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг анхан шатны баримтгүй, шаардлага хангахгүй баримтаар гүйлгээ хийсэн байна.	1	140.0					1	140.0				
Дүн	1	434.1	1	294.1	-	-	-	140.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	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										