

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/17/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	13
3.1 Зөвлөмж	13
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.

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
ТБОНӨХБАУХАТ	Төрийн болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль



ДАРХАН СУМЫН 11 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ А.СОЁЛМАА 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 № 101

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 11 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 11 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

Санхүүгийн тайланд улсын төсвөөс оруулсан капиталыг орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгөнд шилжүүлж, үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэлийг өмнөх үеийн хуримтлагдсан үр дүн дансанд хаасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг хэмнэж оны эцэст 5,425.6 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлж, төсвийн хэмнэлтээс шалтгаалж зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 11,915.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Монгол улсын хэмжээнд төвийн бүсийн тэгш хамруулах боловсролыг олгох ажлыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 11 дүгээр цэцэрлэг нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 99.9 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009020126

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	25,651,161.06	40,950,549.05
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	11,915,714.99
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	11,915,714.99
3121	Төгрөг	-	11,915,714.99
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	11,915,714.99
33	АВЛАГА	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,651,161.06	29,034,834.06
351	Түүхий эд материал	340,000.00	190,000.00
35130	Эм боох материал	340,000.00	190,000.00
354	Хангамжийн материал	25,311,161.06	28,844,834.06
35410	Бичиг хэргийн материал	379,500.00	136,350.00
35420	Аж ахуйн материал	16,809,879.06	18,344,382.06
35450	Барилгын засварын материал	271,300.00	-
35460	Хүнсний материал	7,850,482.00	10,364,102.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	937,703,473.43	908,655,861.80
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	937,703,473.43	908,655,861.80
392	Биет хөрөнгө	814,319,753.31	785,497,001.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	744,618,440.00	744,618,440.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,261,308.44)	(36,290,378.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	46,537,873.00	43,994,033.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,766,648.40)	(29,630,510.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,999,624.20	35,624,624.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,557,840.54)	(23,067,343.67)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	89,579,660.00	90,195,660.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,374,316.51)	(40,491,793.37)
39217	Ном	544,270.00	544,270.00
393	Биет бус хөрөнгө	123,383,720.12	123,158,860.16
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(674,579.88)	(899,439.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	122,934,000.00	122,934,000.00

Дархан-Уул аймгийн 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	963,354,634.49	949,606,410.85
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	963,354,634.49	949,606,410.85
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	963,354,634.49	949,606,410.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	122,934,000.00	122,934,000.00
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	765,380,737.16	826,672,410.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	765,380,737.16	840,420,634.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(13,748,223.64)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	75,039,897.33	-
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	963,354,634.49	949,606,410.85

Дархан-Уул аймгийн 11 дүгээр цэцэрлэгийн 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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	347,501,840.20	474,831,733.71
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,435,550.00	7,150,460.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,435,550.00	7,150,460.00
120009	Бусад орлого	70,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	3,365,550.00	6,716,960.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		433,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	344,066,290.20	467,681,273.71
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	320,359,500.00	416,799,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	416,799,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	320,359,500.00	-
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	23,580,500.00	50,881,473.71
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,580,500.00	50,881,473.71
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	377,298,910.27	488,579,957.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	377,298,910.27	488,579,957.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	375,133,148.18	483,154,377.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	262,684,797.52	315,192,376.00
210101	Үндсэн цалин	182,881,279.35	230,793,673.45
210102	Нэмэгдэл	61,346,219.30	53,841,643.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	730,499.77	-
210104	Урамшуулал	17,726,799.10	10,133,514.12
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	20,423,545.04
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,544,299.58	41,329,742.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,322,954.67	28,371,097.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,550,349.35	3,340,720.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,048,199.69	2,587,256.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	454,796.17	639,306.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,167,999.70	6,391,361.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,486,040.81	17,184,420.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,462,761.06	5,867,137.79
210302	Түлш, халаалт	6,568,879.85	7,859,719.51
210303	Цэвэр, бохир ус	1,454,399.90	3,457,563.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,348,149.00	1,883,447.00
210401	Бичиг хэрэг	1,476,850.00	103,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	471,900.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	260,200.00	620,450.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,139,199.00	1,159,497.00
2105	Нормативт зардал	15,593,368.20	54,545,290.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,336,990.20	561,000.00
210502	Хоол, хүнс	13,256,378.00	53,984,290.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,835,700.00	5,421,300.00
210604	Урсгал засвар	9,835,700.00	5,421,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	594,400.00	781,000.00

Дархан-Уул аймгийн 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	99,400.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	440,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	55,000.00	781,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,046,393.07	46,816,801.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,600.00	6,922,430.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	3,513,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,995,793.07	36,380,571.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,165,762.09	5,425,579.40
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,979,459.19	5,425,579.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,979,459.19	5,425,579.40
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	186,302.90	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	186,302.90	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(29,797,070.07)	(13,748,223.64)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	308,166.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	308,166.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(308,166.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(30,105,236.07)	(13,748,223.64)

Дархан-Уул аймгийн 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	344,136,290.20	467,681,273.71
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	70,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	70,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	344,066,290.20	467,681,273.71
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	320,359,500.00	416,799,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	416,799,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	320,359,500.00	-
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	23,580,500.00	50,881,473.71
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,580,500.00	50,881,473.71
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
2	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	343,756,290.20	455,149,558.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	343,756,290.20	455,149,558.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	341,590,528.11	449,723,979.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	262,813,228.23	315,173,918.37
210101	Үндсэн цалин	183,776,049.06	230,851,006.52
210102	Нэмэгдэл	60,579,880.30	53,841,643.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	730,499.77	-
210104	Урамшуулал	17,726,799.10	10,057,723.42
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	20,423,545.04
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,415,868.87	41,348,200.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,327,876.57	28,393,224.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,626,900.00	3,337,051.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,101,500.00	2,587,256.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,105,892.30	639,306.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,253,700.00	6,391,361.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,486,040.81	17,124,420.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,462,761.06	5,867,137.79
210302	Түлш, халаалт	6,568,879.85	7,799,719.51
210303	Цэвэр, бохир ус	1,454,399.90	3,457,563.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,179,590.20	-
210401	Бичиг хэрэг	190,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	521,900.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	170,700.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	296,990.20	-
2105	Нормативт зардал	18,981,100.00	56,497,910.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,300.00	-
210502	Хоол, хүнс	18,448,800.00	56,497,910.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	447,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,115,000.00	5,150,000.00
210604	Урсгал засвар	10,115,000.00	5,150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-

Дархан-Уул аймгийн 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	495,000.00	962,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	440,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	55,000.00	962,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,104,700.00	13,467,530.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	404,700.00	8,972,530.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	700,000.00	4,495,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,165,762.09	5,425,579.40
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,979,459.19	5,425,579.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,979,459.19	5,425,579.40
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	186,302.90	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	186,302.90	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>380,000.00</u>	<u>12,531,714.99</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	380,000.00	616,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	380,000.00	616,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	380,000.00	616,000.00
220001	Барилга байгууламж	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	380,000.00	616,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(380,000.00)</u>	<u>(616,000.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	11,915,714.99
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		11,915,714.99

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	122,934,000.00	75,039,897.33	795,485,973.23	993,459,870.56
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(30,105,236.07)	(30,105,236.07)
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	122,934,000.00	75,039,897.33	765,380,737.16	963,354,634.49
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	75,039,897.33	75,039,897.33
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(75,039,897.33)	-	(75,039,897.33)
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
17	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(13,748,223.64)	(13,748,223.64)
18	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	122,934,000.00	-	826,672,410.85	949,606,410.85

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	470,076,300.00	455,765,558.32	14,310,741.28	96.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	470,076,300.00	455,765,558.32	14,310,741.28	96.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	470,076,300.00	450,339,979.32	19,736,320.68	95.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	328,943,300.00	315,173,918.37	13,769,381.63	95.81
210101	Үндсэн цалин	253,282,200.00	230,851,006.52	22,431,193.48	91.14
210102	Нэмэгдэл	50,664,200.00	53,841,643.39	(3,177,443.39)	106.27
210104	Урамшуулал	4,573,300.00	10,057,723.42	(5,484,423.42)	219.92
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,423,600.00	20,423,545.04	54.96	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,854,100.00	41,348,200.35	505,899.65	98.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,701,900.00	28,393,224.99	308,675.01	98.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,288,000.00	3,337,051.05	(49,051.05)	101.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,630,500.00	2,587,256.74	43,243.26	98.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	657,600.00	639,306.02	18,293.98	97.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,576,100.00	6,391,361.55	184,738.45	97.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,700,000.00	17,124,420.60	4,575,579.40	78.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,000,000.00	5,867,137.79	1,132,862.21	83.82
210302	Түлш, халаалт	8,200,000.00	7,799,719.51	400,280.49	95.12
210303	Цэвэр, бохир ус	6,500,000.00	3,457,563.30	3,042,436.70	53.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-	-	-
2105	Нормативт зардал	56,503,700.00	56,497,910.00	5,790.00	99.99
210502	Хоол, хүнс	56,503,700.00	56,497,910.00	5,790.00	99.99
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	5,150,000.00	850,000.00	85.83
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	5,150,000.00	850,000.00	85.83

Дархан-Уул аймгийн 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	962,000.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	962,000.00	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,113,200.00	14,083,530.00	29,670.00	99.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,613,200.00	9,588,530.00	24,670.00	99.74
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	4,495,000.00	5,000.00	99.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,425,579.40	(5,425,579.40)	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид олгох		5,425,579.40	(5,425,579.40)	-
13403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,425,579.40	(5,425,579.40)	-
	ЗАРДЛЫГСАНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	470,076,300.00	473,106,853.11	(3,030,553.11)	100.64
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	416,799,800.00	416,799,800.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	416,799,800.00	416,799,800.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	53,276,500.00	56,307,053.11	(3,030,553.11)	105.69
132001	Орон нутгийн төсвөөс	53,276,500.00	56,307,053.11	(3,030,553.11)	105.69
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		11,915,714.99	(11,915,714.99)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27	27	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	9	-	100.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	195	171	24	87.69
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	195	171	24	87.69
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	-	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 652,2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 652,2 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

3.1.1 Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бараа материал худалдан авахдаа 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", 13.7 Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хүчин төгөлдөр баримт үндэслэн ажил гүйлгээг гаргаж байх. Зөвлөмж өгөв

3.1.2 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын батлагдсан төсөв 412,306.2 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалттай нийцэхгүй байна. Энэ нь хэрэглэгчдэд үнэн зөв мэдээллийг хүргэхгүй байх эрсдэлтэй.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээ, мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн байршуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны 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 илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	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
Бичиг хэргийн материал худалдан авсан 652.2 мянган төгрөгийн 3 ажил гүйлгээг и баримтаар баталгаажаагүй байхад нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж мөнгөн зарлагын ажил гүйлгээг хийсэн байна.	1	652.2					1	652.2				
Дүн	1	652.2					1	652.2				

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								
1 гүйлгээг мэдээлээгүй.	1	412,306.2	-	-	-	-	1	412,306.2
Дүн	1	412,306.2	-	-	-	-	1	412,306.2
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
			-	-				-
Дүн			-	-				-
Нийт дүн			-	-				-