



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 15 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/34-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Дархан сум
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр

Утас: 70373089, 99023682

Цахим хаяг: Munkhbayarsh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Батсүрэн

Утас: 99036806 Цахим хаяг: Batsurenu@audit.gov.mn

Аудитын гүйцэтгэсэн: ЦЭСБ-Аудит ХХК

Утас: 95112689 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ДАРХАН СУМЫН 15 ДУГААР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ С.ЭНХЦЭЦЭГ ТАНАА

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

Бүрэлтэн гудамж-1 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 49000
Утас: 7007-3086, Факс: 1376 7007-3086
Цахим хуудал: darhanul@audit.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

S. Enkhetseg № 151

Талай _____ Нөмөр _____

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 15 дугаар сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 15 дугаар сургуулийн 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 толигуулсан 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 өс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дархан сумын 15 дугаар сургуулийн 2022 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 75.2 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх НДШ, 3.5 хувийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал тус тус эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан сумын 15 дугаар сургууль нь Боловсролын Ерөнхий газрын даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 08-ны өдрийн А/343 дугаар тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгээр дөрөвдүгээр түвшинд үнэлэгдэж, урамшуулал санхүүжилт аваагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

000000162

Дархан сумын 15 дугаар сургууль нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 8 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 99.0 хувиар биелэлттэй 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

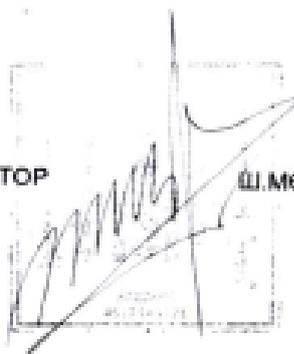
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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 | <u>60,441,512.92</u> | <u>224,843,545.22</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | - | 153,251,295.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | - | 153,251,295.00 |
| 3121 | Төгрөг | - | 153,251,295.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | - | 153,251,295.00 |
| 33 | АВЛАГА | | <u>19,745,200.00</u> |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | | 19,745,200.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 60,441,512.92 | 51,847,050.52 |
| 354 | Хангамжийн материал | 60,441,512.92 | 51,847,050.52 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 2,604,847.00 | 2,734,920.00 |
| 35450 | Бусад хангамжийн материал | 57,836,665.92 | 49,112,130.52 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>3,541,887,121.67</u> | <u>3,684,812,371.99</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 3,541,887,121.67 | 3,684,812,371.99 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 2,959,387,401.55 | 3,102,537,511.83 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 2,901,548,776.00 | 2,901,548,776.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (249,628,482.63) | (335,283,902.19) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 463,836,534.62 | 379,803,400.87 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (379,442,679.90) | (118,828,656.27) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 179,463,493.82 | 186,940,211.09 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (106,190,965.74) | (67,783,469.66) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 33,585,900.25 | 33,585,900.25 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (15,736,426.93) | (18,554,947.52) |
| 39217 | Ном | 131,951,252.06 | 141,110,199.26 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 582,499,720.12 | 582,274,860.16 |
| 39301 | Програм хангамж | 7,743,936.00 | 7,743,936.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (7,294,215.88) | (7,519,075.84) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 582,050,000.00 | 582,050,000.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>3,602,328,634.59</u> | <u>3,909,655,917.51</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>3,602,328,634.59</u> | <u>3,909,655,917.51</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 3,602,328,634.59 | 3,909,655,917.51 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,251,190,746.70 | 3,602,328,634.59 |
| 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | | 3,602,328,634.59 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 1,251,190,746.70 | |

| | | | |
|------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | (878,102,602.21) | 307,627,282.92 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (878,102,602.21) | - |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 307,627,282.92 |
| 51310 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 3,229,240,490,10 | |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>3,602,328,634.59</u> | <u>3,909,655,917.51</u> |

"ЦЭСБ Аудит" ХХК

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,098,963,074.89 | 3,145,806,656.20 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 148,714,967.09 | 373,718,909.20 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 148,714,967.09 | 373,718,909.20 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 7,860,536.00 | 204,433,170.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,969,000.00 | 17,800,525.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,891,536.00 | 11,106,645.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | | 175,526,000.00 |
| 1200017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө | 140,854,431.09 | 26,702,547.20 |
| 1200018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал | | 142,583,192.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,950,248,107.80 | 2,772,087,747.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,886,855,900.00 | 2,656,662,000.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,886,855,900.00 | 2,656,662,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 12,202,495.80 | 1,254,500.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 12,202,495.80 | 1,254,500.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 51,189,712.00 | 114,171,247.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 51,189,712.00 | 114,171,247.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,080,433,762.90 | 2,838,479,373.28 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,080,433,762.90 | 2,838,479,373.28 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,011,354,928.90 | 2,617,754,367.28 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,595,012,569.00 | 1,905,262,681.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 970,384,144.00 | 1,271,816,952.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 517,154,825.00 | 507,514,069.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 17,502,300.00 | - |
| 210104 | Урамшуулал | 89,971,300.00 | 94,743,555.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | - | 31,188,105.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 206,354,755.00 | 240,668,488.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 142,745,955.00 | 163,654,473.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 15,902,200.00 | 19,253,555.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 12,721,800.00 | 15,402,803.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,180,400.00 | 3,850,747.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 31,804,400.00 | 38,506,910.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол | 38,283,278.00 | 54,317,209.00 |

| | зардал | | |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,195,907.00 | 12,219,545.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 22,793,175.00 | 33,363,226.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 9,294,196.00 | 8,734,438.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 11,137,156.80 | 1,498,100.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,966,457.00 | - |
| 210402 | Тээвэр,шатахуун | 596,600.00 | |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,739,091.00 | - |
| 210404 | Ном,хэвлэл | 257,900 | |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,855,788.80 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,721,320.00 | 1,498,100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 2,033,600.00 | - |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,422,000.00 | - |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 611,600.00 | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 12,814,000.00 | 158,643,762.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 12,814,000.00 | 158,643,762.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,312,500.00 | 32,106,510.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 10,031,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 660,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 652,500.00 | 22,075,010.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 144,407,070.10 | 225,257,617.28 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 200,000.00 | 50,628,694.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 13,276,846.80 | 44,135,726.40 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 130,930,223.30 | 130,493,196.88 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 69,078,834.00 | 220,555,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 63,398,200.00 | 216,555,000.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 61,198,200.00 | 216,555,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,200,000.00 | |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 56,474.00 | 4,170,006.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 56,474.00 | 4,170,006.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 5,624,160.00 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,624,160.00 | - |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>18,529,311.99</u> | <u>307,327,282.92</u> |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | <u>2,120,130.99</u> | |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 2,120,130.99 | |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | -2,120,130.99 | |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>110,147,232.50</u> | <u>307,327,282.92</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>1,958,108,643.80</u> | <u>2,800,994,917.00</u> |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 7,860,536.00 | 28,907,170.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 7,860,536.00 | 28,907,170.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 7,860,536.00 | 28,907,170.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,969,000.00 | 17,800,525.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,891,536.00 | 11,106,645.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,950,248,107.80 | 2,772,087,747.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,886,855,900.00 | 2,656,662,000.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,886,855,900.00 | 2,656,662,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 12,202,495.80 | 1,254,500.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 12,202,495.80 | 1,254,500.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 51,189,712.00 | 114,171,247.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 51,189,712.00 | 114,171,247.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>1,948,125,643.80</u> | <u>2,576,553,722.00</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,948,125,643.80 | 2,576,553,722.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,879,046,809.80 | 2,355,828,716.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,594,216,600.00 | 1,905,262,681.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 969,588,175.00 | 1,271,816,952.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 517,154,825.00 | 507,514,069.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 17,502,300.00 | - |
| 210104 | Урамшуулал | 89,971,300.00 | 94,743,555.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | - | 31,188,105.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 206,354,755.00 | 240,668,488.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 142,745,955.00 | 163,654,473.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 15,902,200.00 | 19,253,555.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 12,721,800.00 | 15,402,803.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,180,400.00 | 3850747.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 31,804,400.00 | 38,506910.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 38,283,278.00 | 54,317,209.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,195,907.00 | 12,219,545.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 22,793,175.00 | 33,363,226.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 9,294,196.00 | 8,734,438.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 10,549,786.80 | 1,567,300 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,193,507.00 | - |
| 210402 | Тээвэр шатахуун | 596,600.00 | - |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,739,091.00 | - |
| 210402 | Ном ,хэвлэл | 264,900.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,955,788.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,799,900.00 | 1,567,300 |
| 2105 | Нормативт зардал | 3,092,000.00 | - |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,492,000.00 | - |

| | | | |
|-------------|---|----------------------------|------------------------------|
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,600,000.00 | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 13,139,960.00 | 16,996,030.00 |
| 210601 | Багаж ,техник,хэрэгсэл | 290,000.00 | |
| 210604 | Урсгал засвар | 12,849,960.00 | 16,996,030.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,312,500.00 | 32,476,510.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 10,031,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 660,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 652,500.00 | 22,445,010.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,097,930.00 | 104,540,498.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 200,000.00 | 72,361,169.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 11,897,930.00 | 32,179,329.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 69,078,834.00 | 220,725,006.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 63,398,200.00 | 216,555,000.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 61,198,200.00 | 216,555,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,200,000.00 | |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 56,474.00 | 4,170,006.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 56,474.00 | 4,170,006.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 5,624,160.00 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,624,160.00 | - |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>9,983,000.00</u> | <u>224,441,195.00</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (5) | <u>9,983,000.00</u> | <u>71,189,900.00</u> |
| 22 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах | 9,983,000.00 | 71,189,900.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 7,330,000.00 | 68,827,900.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 2,653,000.00 | 2,362,000.00 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | - | 153,251,295.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | - |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 153,251,295.00 |

"ЦЭСБ Аудит"
"ХХК"

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны үр дүн |
|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,251,190,746.70 | 3,229,240,490.10 | (878,102,602.21) | 3,602,328,634.59 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | | | | |
| Тайлант үеийн үр дүн | | | | |
| 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,251,190,746.70 | 3,229,240,490.10 | (878,102,602.21) | 3,602,328,634.59 |
| 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,251,190,746.70 | 3,229,240,490.10 | (878,102,602.21) | 3,602,328,634.59 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | 878,102,602.21 | 878,102,602.21 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | (3,229,240,490.10) | - | (3,229,240,490.10) |
| Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 2,351,137,887.89 | (3,229,240,490.10) | - | (3,229,240,490.10) |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 307,327,282.92 | 307,327,282.92 |
| 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 3,602,328,634.59 | - | 307,327,282.92 | 3,909,655,917.51 |

-
"ЦЭСБ Аудит" ХХК
/төгрөгөөр

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Д/Д | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|--------------|
| 2 | Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн | 2,799,277,300.00 | 2,643,573,616.00 | 155,703,684.00 | 94.4 |
| 21 | Урсгал зардлын дүн | 2,799,277,300.00 | 2,643,573,616.00 | 155,703,684.00 | 94.4 |
| 210 | Бараа үйлчилгээний зардал | 2,570,746,900.00 | 2,643,573,616.00 | (72,826,716.00) | 102.8 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,024,563,200.00 | 1,905,262,681.00 | 119,300,519.00 | 94.1 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,457,589,200.00 | 1,271,816,952.00 | 185,772,248.00 | 87.3 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 487,546,900.00 | 507,514,069.00 | (19,967,169.00) | 104.1 |
| 210104 | Урамшуулал | 48,238,900.00 | 94,743,555.00 | (46,504,655.00) | 196.4 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 31,188,200.00 | 31,188,105.00 | 95.00 | 100.0 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 253,070,200.00 | 240,668,488.00 | 12,401,712.00 | 95.1 |

| | | | | | |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 172,087,700.00 | 163,654,473.00 | 8,433,227.00 | 95.1 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 20,245,700.00 | 19,253,555.00 | 992,145.00 | 95.1 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 16,196,400.00 | 15,402,803.00 | 793,597.00 | 95.1 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,049,100.00 | 3,850,747.00 | 198,353.00 | 95.1 |
| 210205 | ЭМД-ын хураамж+В21 | 40,491,300.00 | 38,506,910.00 | 1,984,390.00 | 95.1 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 56,280,500.00 | 54,317,209.00 | 1,963,291.00 | 96.5 |
| 210301 | Гэрэл цахилгааны зардал | 9,700,000.00 | 12,219,545.00 | (2,519,545.00) | 126.0 |
| 210302 | Түлш, халаалтын зардал | 34,880,500.00 | 33,363,226.00 | 1,517,274.00 | 95.7 |
| 210303 | Цэвэр бохир усны зардал | 11,700,000.00 | 8,734,438.00 | 2,965,562.00 | 74.7 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 1,567,300.00 | 1,567,300.00 | - | 100.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл | 1,567,300.00 | 1,567,300.00 | - | 100.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 17,496,100.00 | 16,996,030.00 | 500,070.00 | 97.1 |
| 210604 | Урсгал засвар | 17,496,100.00 | 16,996,030.00 | 500,070.00 | 97.1 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр | 33,090,700.00 | 32,476,510.00 | 614,190.00 | 98.1 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр | 10,031,500.00 | 10,031,500.00 | - | 100.0 |
| 210806 | Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ | 23,059,200.00 | 22,445,010.00 | 614,190.00 | 97.3 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 184,678,900.00 | 175,730,398.00 | 8,948,502.00 | 95.2 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 150,090,100.00 | 141,189,069.00 | 8,901,031.00 | 94.1 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 34,588,800.00 | 34,541,329.00 | 47,471.00 | 99.9 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 228,530,400.00 | 216,555,000.00 | 11,975,400.00 | 94.8 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 228,530,400.00 | 216,555,000.00 | 11,975,400.00 | 94.8 |
| 213205 | Төсвөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 228,530,400.00 | 216,555,000.00 | 11,975,400.00 | 94.8 |
| 1 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,799,277,300.00 | 2,796,824,911.00 | 2,452,389.00 | 99.9 |
| 131 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 2,656,662,000.00 | 2,656,662,000.00 | - | 100.0 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 2,656,662,000.00 | 2,656,662,000.00 | - | 100.0 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | | | - | |
| 132 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 114,304,300.00 | 110,001,241.00 | 4,303,059.00 | 96.24 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 114,304,300.00 | 110,001,241.00 | 4,303,059.00 | 96.24 |
| 120 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 28,311,000.00 | 28,907,170.00 | (596,170.00) | 102.1 |

| | | | | | |
|---------|--|---------------|----------------|------------------|-------|
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос | 17,656,500.00 | 17,800,525.00 | (144,025.00) | 100.8 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос | 10,654,500.00 | 11,106,645.00 | (452,145.00) | 104.2 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | | | - | |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | 1,254,500.00 | (1,254,500.00) | |
| | Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | - | |
| | Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 153,251,295.00 | (153,251,295.00) | |
| 001 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | | | - | |
| 002 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1.00 | 1.00 | - | 100.0 |
| 003 | Төсвийн байгууллага | 1.00 | 1.00 | - | 100.0 |
| | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 117.00 | 117.00 | - | 100.0 |
| | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 | - | 100.0 |
| | Гүйцэтгэх ажилтан | 101.00 | 101.00 | - | 100.0 |
| | Үйлчлэх ажилтан | 15.00 | 15.00 | - | 100.0 |
| 010 | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /ЖИЛИЙН ДУНДЖААР/ | 2,108.00 | 2,077.00 | 31.00 | 98.5 |
| 015 | Төрийн өмчит СӨБ байгууллага | 117.00 | 117.00 | - | 100.0 |
| 024 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 117.00 | 117.00 | - | 100.0 |
| 028 | СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/ | 97.00 | 97.00 | - | 100.0 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын явцад “Саммит компьютер технологи” ХХК-аас Ухаалаг самбарыг цахим дэлгүүрээс захиалан тус самбарын төлбөр болох 19,745.2 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн боловч тухайн ондоо тус хөрөнгийг захиалгын дагуу хүлээн аваагүй тул хөрөнгийн орлогыг залруулж авлагаар тусгуулав.

Аудитаар нийт 3,245.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 3,245.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж

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

1. Татварын тайлантай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд нийт 3,245.6 мянган төгрөгийн худалдан авалтын цахим төлбөрийн баримтыг дутуу, цахим системд шивэгдээгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйл 28.5-д “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар

илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ” гэж заасны дагуу төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэж ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх.

2. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

2.1. Санхүүгийн тайлангийн тайлбар, тодруулгыг иж бүрэн хийгээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дахь “Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна”, 8.1.5 дахь “санхүүгийн тайлангийн тодруулга” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаа, нягтлан бодох бүртгэл, онцлог байдлыг илтгэсэн тайлбар, тодруулгуудыг хийж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 05 дугаар сарын 30-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 |
| Тооллогоор дутагдсан хөрөнгийг авлагаар бүртгүүлэв. | 1 | 19,745.2 | - | - | 1 | 19,745.2 | 1 | 19,745.2 | - | - | - | - |
| Дүн | 1 | 19,745.2 | - | - | 1 | 19,745.2 | 1 | 19,745.2 | - | - | - | - |

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 |

