



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ
ДАРХАН СУМ
31 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГ

Дархан-Уул аймаг, Дархан сум, Өргөө баг

Утас: 7037-5515

И-мэйл хаяг: tsetserleg31@esrp.edu.mn

2022.02.10 № 02

танай _____-ны № _____-т

“ЦЭСБ АУДИТ” ХХК-Д

Тус 31-р цэцэрлэг нь аймгийн засаг даргын 2020 оны 07 дугаар сарын 17-ны өдрийн 01-А/270 тоот захирамжаар шинээр байгуулагдан. 2021 оны 11 дүгээр сард сургалт үйл ажиллагаагаа явуулж эхэлсэн.

Иймд цэцэрлэгийн 2021 оны 11, 12 дугаар сарын баримт бичиг, санхүүд дүгнэлт, шалгалт хийж, заавар зөвлөгөө өгч хамтарч ажиллана уу.

ЭРХЛЭГЧ  В.АНХЦЭЦЭГ





“ЦЭСБ АУДИТ” ХХК

АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэг

/2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон/

ДАА-2022/153-НА-СТА-ТШЗ



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2022/153/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Дархан-Уул аймаг
2022 он

Тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг
түр орлон гүйцэтгэгч: **Ш.Мөнхбаяр**
Утас: **7037-3089**
Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: **С.Батцэцэг**
Утас: **7037-3089**
Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn
Аудитор: **Ч.Цэрэннадмид**
Утас: **9511-2689**
Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1 Ерөнхий зүйл	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	13
3.8 Аудитын гол асуудал.....	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БСУГ	Боловсрол соёл, урлагийн газар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас



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

45059 Дархан-Уул аймаг,
Дархан сум, 14-р баг
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
E-mail: darkhanuul@audit.gov.mn

31 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ В.АНХЦЭЦЭГ ТАНАА

2022.02.25 № 211
танай _____-ны № _____-т



АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 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 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ

/Ш.МӨНХБАЯР/



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

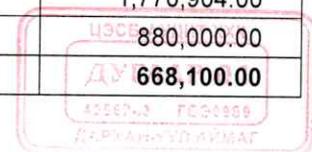
Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	22,862,406.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	22,862,406.00
351	Түүхий эд материал	-	12,363,960.00
35110	Тусгай зориулалттай материал		11,530,140.00
35130	Эм боох материал		833,820.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	-	10,498,446.00
35410	Бичиг хэргийн материал		438,000.00
35420	Аж ахуйн материал		8,020,900.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал		1,682,600.00
35460	Хүнсний материал		238,096.00
35470	Бусад хангамжийн материал		118,850.00
356	Мал амьтад	-	-
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	1,214,936,830.91
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	1,214,936,830.91
392	Биет хөрөнгийн дүн	-	1,153,784,330.91
39201	Барилга байгууламж		1,017,528,936.96
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39205	Машин тоног төхөөрөмж		34,747,845.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		(453,059.63)
39207	Тавилга, эд хогшил		34,496,398.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		(221,778.34)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		67,368,238.92
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		(9,250.00)
39217	Ном		327,000.00
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	-	61,152,500.00
39301	Программ хангамж		1,350,000.00
39302	Хасагдуулга		(37,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		59,840,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	1,237,799,236.91
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	-	1,237,799,236.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	1,237,799,236.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	-	59,840,000.00
51101	Өмч: -төрийн		59,840,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-	1,177,959,236.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		-
51220	Тайлант үеийн үр дүн		1,177,959,236.91
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү		
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	-	1,237,799,236.91



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	-	1,222,893,268.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,144,795,768.88
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,144,795,768.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,144,795,768.88
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		1,083,787,175.88
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		50,619,153.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		10,389,440.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	78,097,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	73,867,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүдгээс санхүүжих		73,867,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	4,230,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		4,230,000.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	-	44,934,031.97
21	Урсгал зардал	-	44,934,031.97
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	42,802,886.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	-	29,025,579.00
210101	Үндсэн цалин		21,273,137.00
210102	Нэмэгдэл цалин		4,476,101.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		124,500.00
210104	Урамшуулал		3,151,841.00
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	-	3,579,278.11
210201	Тэтгэврийн даатгалын		2,418,254.95
210202	тэтгэмжийн даатгалын		290,255.79
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын		232,204.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын		58,051.15
210205	ЭМ-ийн даатгалын		580,511.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	2,589,267.69
210301	Гэрэл цахилгааны зардал		305,144.59
210302	Түлш, халаалтын зардал		2,150,704.10
210303	Цэвэр бохир усны зардал		133,419.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	1,953,170.00
210401	Бичиг хэргийн зардал		1,136,120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал		141,800.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх		514,000.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал		161,250.00
2105	Нормативт зардал	-	2,650,904.00
210502	Хоол, хүнс		1,770,904.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл		880,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	668,100.00



210601	Багаж техник, хэрэгсэл		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		93,800.00
210604	Урсгал засварын зардал		574,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	-	450,000.00
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал		450,000.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	-	1,886,587.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,165,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		721,587.97
213	Урсгал шилжүүлэг	-	2,131,145.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	38,432.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		38,432.31
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,092,712.89
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,092,712.89
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	-	1,177,959,236.91
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	-	-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	-	1,177,959,236.91



2.3 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
2019 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-		-	-
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			-	-
2019 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
2020 оны 01 дугаар сарын 01-нээрх үлдэгдэл				
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт	59,840,000.00			59,840,000.00
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			1,177,959,236.91	1,177,959,236.91
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	59,840,000.00	-	1,177,959,236.91	1,237,799,236.91



2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	-	78,097,500.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	78,097,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	73,867,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		73,867,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	4,230,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		4,230,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	56,685,410.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	56,685,410.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	54,554,264.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	-	29,019,578.11
210101	Үндсэн цалин		20,614,099.00
210102	Нэмэгдэл		4,476,101.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		124,500.00
210104	Урамшуулал		3,804,878.11
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	3,585,279.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын		2,438,406.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын		286,518.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын		229,415.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын		57,303.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын		573,637.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	2,589,267.69
210301	Гэрэл цахилгааны зардал		305,144.59
210302	Түлш, халаалтын зардал		2,150,704.10
210303	Цэвэр бохир усны зардал		133,419.00
2104	Хангамж, бараа материал	-	5,443,900.00
210401	Бичиг хэргийн зардал		1,574,120.00
210403	Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл технологийн үйлчилгээ		379,180.00
210404	Ном		160,700.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх		691,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		2,638,400.00
2105	Нормативт зардал	-	7,595,170.00
210501	Эм		653,820.00
210502	Хоол, хүнс		2,011,500.00
210503	Нормын хувцас		4,929,850.00
2106	Эд хогшил урсгал засвар	-	3,128,270.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл		239,970.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		1,286,000.00
210604	Урсгал засвар		1,602,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	450,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		450,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,742,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,642,800.00

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

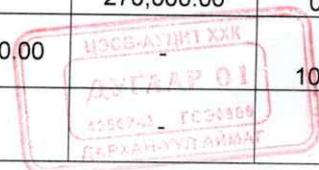
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,100,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,131,145.20
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	38,432.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		38,432.31
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэлт	-	2,092,712.89
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,092,712.89
22	Хөрөнгийн зардал	-	-
2220	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
225108	Бусад хөрөнгө		
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	21,412,090.00
	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	-	21,412,090.00
22	Хөрөнгийн зардал	-	21,412,090.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	21,412,090.00
223001	Бусад хөрөнгө		21,412,090.00
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	(21,412,090.00)
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		



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	88,569,800.00	75,966,354.80	12,603,445.20	85.8
21	Урсгал зардлын дүн	88,569,800.00	75,966,354.80	12,603,445.20	85.8
210	Бараа үйлчилгээний зардал	88,569,800.00	75,966,354.80	12,603,445.20	85.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,351,900.00	29,019,578.11	315,900.00	98.9
210101	Үндсэн цалин	22,155,800.00	20,614,099.00	1,541,701.00	93.0
210102	Нэмэгдэл	2,934,400.00	4,476,101.00	(1,541,701.00)	152.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	440,400.00	124,500.00	315,900.00	28.3
210104	Урамшуулал	3,821,300.00	3,804,878.11	16,421.89	99.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,718,300.00	3,585,279.00	133,021.00	96.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,528,800.00	2,438,406.00	90,394.00	96.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	297,200.00	286,518.00	10,682.00	96.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	237,900.00	229,415.00	8,485.00	96.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	59,400.00	57,303.00	2,097.00	96.5
210205	ЭМД-ын хураамж+В21	595,000.00	573,637.00	21,363.00	96.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,100,000.00	2,589,267.69	10,510,732.31	19.8
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,000,000.00	305,144.59	3,694,855.41	7.6
210302	Түлш, халаалтын зардал	5,000,000.00	2,150,704.10	2,849,295.90	43.0
210303	Цэвэр бохир усны зардал	4,100,000.00	133,419.00	3,966,581.00	3.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,233,000.00	6,229,560.00	3,440.00	99.9
210401	Бичиг хэрэг	1,767,000.00	1,774,120.00	(7,120.00)	100.4
210403	Шуудан холбоо	425,000.00	379,180.00	45,820.00	89.2
210404	Ном	458,000.00	487,700.00	(29,700.00)	106.5
210405	Хог хаягдал	571,000.00	691,500.00	(120,500.00)	121.1
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	3,012,000.00	2,897,060.00	114,940.00	96.2
2105	Нормативт зардал	14,786,400.00	13,476,670.00	1,309,730.00	91.1
210501	Эм	654,900.00	653,820.00	1,080.00	99.8
210502	Хоол хүнс	3,316,500.00	2,011,500.00	1,305,000.00	60.7
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	10,815,000.00	10,811,350.00	3,650.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,830,200.00	14,830,200.00	-	100.0
210601	Багаж хэрэгсэл	11,941,900.00	11,941,900.00	-	100.0
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,286,000.00	1,286,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	1,602,300.00	1,602,300.00	-	100.0
2107	Томиллолт, зочны зардал	270,000.00	-	270,000.00	0.0
210702	Дотоод томиллолт	270,000.00		270,000.00	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,800,000.00	1,800,000.00		100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр				



Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ			-	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар			-	
	Даатгалын үйлчилгээ			-	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо			-	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,350,000.00	1,350,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр			-	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,480,000.00	4,435,800.00	44,200.00	99.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,380,000.00	3,335,800.00	44,200.00	98.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,100,000.00	1,100,000.00	-	100.0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	88,569,800.00	75,966,354.80	12,603,445.20	85.8
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	73,867,500.00	71,774,787.11	2,092,712.89	97.2
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	73,867,500.00	71,774,787.11	2,092,712.89	97.2
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	14,702,300.00	4,191,567.69	10,510,732.31	28.51
132001	Орон нутгийн төсвөөс	14,702,300.00	4,191,567.69	10,510,732.31	28.51
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-		
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00		100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20.00	20.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-	100.0
010	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /ЖИЛИЙН ДУНДЖААР/	-	-	-	
015	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	-	-	-	
024	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ			-	
028	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	10.00	10.00	-	100.0
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	10.00	10.00	-	100.0



Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэгийн /цаашид 31 дүгээр цэцэрлэг гэх/ 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг “ЦЭСБ-Аудит” ХХК-ийн захирал аудитор Ч.Цэрэннадмид, аудитор Э.Эрдэнэбат нар гүйцэтгэж, хяналтыг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор С.Батцэцэг, газрын дарга, тэргүүлэх аудиторовын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ш.Мөнхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

31 дүгээр цэцэрлэг 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дархан-Уул аймаг дахь “ЦЭСБ-Аудит” ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 04 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

31 дүгээр цэцэрлэг нь “Хичээл сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулахад бүх талуудтай хамтран ажиллая.” гэсэн зорилготой, тухайн зорилгын хүрээнд 5 зорилт тавин ажилласан байна.

31 дүгээр цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тусгасан байна.
Үүнд:

- Хүүхдийн эрхийг дээдэлж, хүүхдэд ээлтэй орчинг бүрдүүлэх
- СӨБ-ын өдрийн болон явуулын хувилбарт сургалтаар чанартай олгож, хүүхэд бүрийг бүх талаар хөгжүүлэх
- Бага насны хүүхдийг ардын ёс заншилд суралцуулах
- Эцэг эхийн сурган хүмүүжүүлэх боловсролыг дээшлүүлэх, СӨБ-д олон нийтийн оролцоог нэмэгдүүлэх

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, үр нөлөөтэй байна гэж үзсэн.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод аудитын нэгж болон орон тоо байхгүй.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

31 дүгээр цэцэрлэг 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 44,934.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 449.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 359.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон. Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

31 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1,237,799.2 мянган төгрөг байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	-	22,862.4	22,862.4
Үндсэн хөрөнгө	-	1,215,658.4	1,215,658.4
Үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдэл	-	(721.6)	(721.6)
Нийт хөрөнгө	-	1,237,799.2	1,237,799.2
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо	-	1,237,799.2	1,237,799.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	-	1,237,799.2	1,237,799.2

Бараа материал дансны үлдэгдэл 22,862.4 мянган төгрөг нь тайлант онд 17,346.5 мянган төгрөгийн материал худалдан авч, 10,389.4 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал, тусгай зориулалтын материал хандиваар хүлээн авч, 4,873.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны хувьд 1,215,658.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь 21,412.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг худалдан авч, хандиваар 599.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 1,790.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил хүлээн авч, 1,017,528.9 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 22,408.3 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 25,821.9 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, 66,258.2 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө, 59,840.0 мянган төгрөгийн бусад биет бус хөрөнгийг шилжүүлэн авсан байна.

Тайлант онд 721.6 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулж, 721.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,237,799.2 мянган төгрөг болсон нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

Байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1,222,893.3 мянган төгрөг байна. Тусламж санхүүжилтийн орлого 78,097.5 мянган төгрөг, татварын бус орлого 1,144,795.8 мянган төгрөг байна.

Урсгал зардал 44,934.0 мянган төгрөг байна. Энэ нь цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулалын зардалд 32,604.8 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой зардал 2,589.3 мянган төгрөг, хангамж, бараа материалын зардал 1,953.2 мянган төгрөг, норматив зардал 2,650.9 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын 668.1 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 450.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 1,886.6 мянган төгрөг байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус цэцэрлэгийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зарлагыг 88,569.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 88,569.8 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 73,867.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 14,702.3 мянган төгрөг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 73,867.5 мянга, орон нутгийн төсвөөс 4,230.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 75,966.3 мянган төгрөг зарцуулж, 2,131.1 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 75,966.3 мянган төгрөг буюу 85.77 хувьтай байна. Цалин 348.7 мянга, норматив зардал 1,309.7 мянга, түлш халаалтын зардал 10,510.7 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 44,2 мянга, томилолтын зардал 270.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэгдсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал, санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

31 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал байхгүй.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын

талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаанд нь 148 мэдээллийг бүрэн оруулсан, 1 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

31 дүгээр цэцэрлэг нь 2021 оны 11 дүгээр сард шинээр байгуулагдсан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2022.02.25