

ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймаг дахь Гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/26/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр:

Утас: 70378845

Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Батцэцэг

Утас: 70373089

Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Алтанзул

Утас: 70373089

Цахим хаяг: altanzulby@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТОРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бүрэлтэн гудамж-1, 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45009,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089,
Цалим шуудан: 60610000, @darhan.audit.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.25 № dt

талай _____-ны 20_____ -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 аймаг дахь Гаалийн газрын 2023 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 аймаг дахь Гаалийн газрын 2023 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

Тайлант онд аймгийн Засаг даргын 2022 оны 04501-А/213/2022 дугаар захирамжаар олгосон, эзэмших эрхийн гэрчилгээтэй 750 мхв газрыг ТӨБЗГ-ын 2023 оны 10 дугаар сарын 25-ны өдрийн А-1/1991 тоот албан бичгийн дагуу 37,500.0 мянган төгрөгөөр үнэлж бүртгэн санхүүгийн тайланд толилуулж, тодруулсан.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн Газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна. Мөн Гаалийн ерөнхий газрын даргын 2023 оны Б/937 тоот тушаалаар ажилчдын ажлын үр дүнг нь харгалзан үзэж, нэг сарын үндсэн цалингийн 100 хувиар тооцож нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмж, шагнал, урамшууллын зардлаас урамшуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймаг дахь Гаалийн газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын 61 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжүүлснийг Гаалийн ерөнхий газраас 86.8 хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009020013

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>37,440,888.32</u>	<u>40,168,383.10</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	2,765,253.36	1,549,964.66
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,249,396.61	1,549,964.66
335	Бусад авлага	515,856.75	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	515,856.75	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,675,634.96	38,618,418.44
351	Түүхий эд материал	4,521,574.00	7,156,740.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	4,521,574.00	7,156,740.00
354	Хангамжийн материал	30,154,060.96	31,461,678.44
35410	Бичиг хэргийн материал	797,770.00	570,070.00
35420	Аж ахуйн материал	5,769,624.00	8,346,114.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	460,003.85	1,429,999.88
35470	Бусад хангамжийн материал	23,126,663.11	21,115,494.56
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,683,440,328.09</u>	<u>1,609,939,967.62</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,683,440,328.09	1,609,939,967.62
392	Биет хөрөнгө	1,538,754,539.09	1,427,344,178.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,626,113,576.88	1,626,113,576.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(304,298,622.41)	(349,908,658.37)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	355,216,310.00	295,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(288,827,421.93)	(268,444,445.21)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	361,970,314.32	387,983,734.72
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(218,910,883.58)	(271,629,215.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	96,363,719.83	96,276,617.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(88,872,454.02)	(88,047,432.11)
393	Биет бус хөрөнгө	144,685,789.00	182,595,789.00
39301	Програм хангамж	25,924,189.00	25,924,189.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,120,900.00)	(3,728,400.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	129,300,250.00	167,900,250.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,417,750.00)	(7,500,250.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,720,881,216.41</u>	<u>1,650,108,350.72</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	41,950.00	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	41,950.00	-
413	Өглөг	41,950.00	-
4136	Бусад өглөг	41,950.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	41,950.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,720,839,266.41</u>	<u>1,650,108,350.72</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,720,839,266.41	1,650,108,350.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,576,137,373.08	1,613,637,373.08
51101	Өмч: - төрийн	1,576,137,373.08	1,613,637,373.08
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(329,292,475.59)	(437,523,391.28)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(285,235,748.75)	(329,292,475.59)

51220	Тайлант үеийн үр дүн	(44,056,726.84)	(108,230,915.69)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	473,994,368.92	473,994,368.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,720,881,216.41</u>	<u>1,650,108,350.72</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	889,807,845.89	1,211,465,150.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,322,445.89	27,106,750.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,322,445.89	27,106,750.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,570,885.89	24,209,470.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	20,570,885.89	24,209,470.00
120005	Түрээсийн орлого	2,716,560.00	2,897,280.00
120009	Бусад орлого	35,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	866,485,400.00	1,184,358,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	866,485,400.00	1,184,358,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	866,485,400.00	1,184,358,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	932,350,204.73	1,317,684,897.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	932,350,204.73	1,317,684,897.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	895,301,791.38	1,156,536,824.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	583,300,936.68	808,828,117.63
210101	Үндсэн цалин	534,620,936.68	761,540,617.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,680,000.00	47,287,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,528,444.08	100,981,167.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,569,541.51	68,723,161.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,754,776.59	8,084,301.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,647,400.92	6,446,321.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,149,975.70	1,611,580.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,406,749.36	16,115,802.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,018,905.72	24,983,678.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,172,730.00	9,436,166.82
210302	Түлш, халаалт	9,625,540.28	12,431,329.24
210303	Цэвэр, бохир ус	3,220,635.44	3,116,182.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,106,714.57	14,089,615.50
210401	Бичиг хэрэг	5,310,820.00	3,460,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,359,299.50	5,620,004.03
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,014,203.00	1,386,912.92
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	194,900.00	270,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,227,492.07	1,340,780.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,011,168.55
2105	Нормативт зардал	4,350,400.00	2,981,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,350,400.00	2,981,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,866,891.82	7,608,180.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	147,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,686,065.00	737,580.00

210604	Урсгал засвар	10,180,826.82	6,723,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	601,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	601,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,957,220.00	47,136,174.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,184,400.00	40,800,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	31,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	22,500.00	223,240.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,467,220.00	2,468,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	97,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	804,500.00	770,800.00
210807	Газрын төлбөр	381,600.00	345,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	2,442,334.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,172,278.51	151,338,260.47
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	147,172,278.51	151,338,260.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,048,413.35	161,148,072.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,700,000.00	46,506,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,700,000.00	46,506,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	35,348,413.35	114,642,072.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,348,413.35	114,642,072.66
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(42,542,358.84)</u>	<u>(106,219,747.14)</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,514,368.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,514,368.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,514,368.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(44,056,726.84)</u>	<u>(108,230,915.69)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	869,236,960.00	1,187,255,680.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,751,560.00	2,897,280.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,751,560.00	2,897,280.00
120005	Түрээсийн орлого	2,716,560.00	2,897,280.00
120009	Бусад орлого	35,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	866,485,400.00	1,184,358,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	866,485,400.00	1,184,358,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	866,485,400.00	1,184,358,400.00
300001	Нэр данс зөрүү орлого	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	778,260,624.00	1,187,255,680.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	778,260,624.00	1,187,255,680.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	741,212,210.65	1,026,107,607.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	585,568,698.73	807,673,089.31
210101	Үндсэн цалин	37,773,737.96	450,422,733.69
210102	Нэмэгдэл	132,103,265.78	207,878,966.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,401,425.07	47,273,623.76
210104	Урамшуулал	67,290,269.92	102,097,764.98
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,144,508.20	100,920,906.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,852,269.00	69,864,770.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,864,966.48	8,219,337.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,685,717.01	6,192,852.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,070,419.94	1,513,086.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,671,135.77	15,130,859.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,018,905.72	24,983,678.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,172,730.00	9,945,162.86
210302	Түлш, халаалт	9,625,540.28	12,431,329.24
210303	Цэвэр, бохир ус	3,220,635.44	2,607,186.12
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,958,553.00	12,564,862.92
210401	Бичиг хэрэг	2,876,850.00	3,240,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,819,300.00	6,590,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,014,203.00	1,386,912.92
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	194,900.00	270,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,053,300.00	1,077,950.00
2105	Нормативт зардал	4,497,075.00	2,981,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,497,075.00	2,981,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,067,250.00	30,553,430.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	65,500.00	20,829,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	415,000.00	502,580.00

210604	Урсгал засвар	6,586,750.00	9,221,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	601,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	601,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,957,220.00	45,828,840.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,184,400.00	40,800,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	31,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,467,220.00	2,691,240.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	804,500.00	1,905,800.00
210807	Газрын төлбөр	381,600.00	345,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,048,413.35	161,148,072.66
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,700,000.00	46,506,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,700,000.00	46,506,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	35,348,413.35	114,642,072.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,348,413.35	114,642,072.66
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	90,976,336.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	90,976,336.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	90,976,336.00	-
222001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	90,976,336.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	90,976,336.00	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,576,137,373.08	473,994,368.92	(285,235,748.76)	-	1,764,895,993.24
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,576,137,373.08	473,994,368.92	(285,235,748.76)	-	1,764,895,993.24
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(44,056,726.84)	-	(44,056,726.84)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,576,137,373.08	473,994,368.92	(329,292,475.60)	-	1,720,839,266.40
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,576,137,373.08	473,994,368.92	(373,349,202.44)	-	1,720,839,266.40
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	37,500,000.00	-	-	-	37,500,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,613,637,373.08	473,994,368.92	(329,292,475.60)	-	1,758,339,266.40
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(108,230,915.69)	-	(108,230,915.69)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,613,637,373.08	473,994,368.92	(437,523,391.29)	-	1,650,108,350.71

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,186,758,400.00	1,072,613,607.34	(114,144,792.66)	90.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,186,758,400.00	1,072,613,607.34	(114,144,792.66)	90.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,136,708,400.00	1,026,107,607.34	(110,600,792.66)	90.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	897,164,000.00	807,673,089.31	(89,490,910.69)	90.03
210101	Үндсэн цалин	481,678,000.00	450,422,733.69	(31,255,266.31)	93.51
210102	Нэмэгдэл	237,210,000.00	207,704,963.87	(29,505,036.13)	87.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	71,376,000.00	47,273,623.76	(24,102,376.24)	66.23
210104	Урамшуулал	106,900,000.00	102,271,767.99	(4,628,232.01)	95.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,145,500.00	100,920,906.89	(11,224,593.11)	89.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,015,000.00	73,790,406.89	(11,224,593.11)	86.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,782,600.00	6,782,600.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,426,100.00	5,426,100.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,356,500.00	1,356,500.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,565,300.00	13,565,300.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,200,000.00	24,983,678.22	(216,321.78)	99.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,450,000.00	9,436,166.82	(13,833.18)	99.85
210302	Түлш, халаалт	12,600,000.00	12,431,329.24	(168,670.76)	98.66
210303	Цэвэр, бохир ус	3,150,000.00	3,116,182.16	(33,817.84)	98.93
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,600,000.00	12,564,862.92	(3,035,137.08)	80.54
210401	Бичиг хэрэг	3,600,000.00	3,240,000.00	(360,000.00)	90.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,400,000.00	6,590,000.00	(1,810,000.00)	78.45
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	1,386,912.92	(413,087.08)	77.05
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	270,000.00	(330,000.00)	45.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,200,000.00	1,077,950.00	(122,050.00)	89.83
2105	Нормативт зардал	5,000,000.00	2,981,800.00	(2,018,200.00)	59.64
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,000,000.00	2,981,800.00	(2,018,200.00)	59.64
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,700,000.00	30,553,430.00	(2,146,570.00)	93.44
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,300,000.00	21,201,780.00	(1,098,220.00)	95.08
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	400,000.00	400,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	8,951,650.00	(1,048,350.00)	89.52
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	601,000.00	(399,000.00)	60.10
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	601,000.00	(399,000.00)	60.10
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,898,900.00	45,828,840.00	(2,070,060.00)	95.68

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,800,000.00	40,800,000.00	-	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,900,000.00	31,200.00	(1,868,800.00)	1.64
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,468,000.00	2,468,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	379,500.00	223,240.00	(156,260.00)	58.82
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	55,000.00	(45,000.00)	55.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,905,800.00	1,905,800.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	345,600.00	345,600.00	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,050,000.00	46,506,000.00	(3,544,000.00)	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,050,000.00	46,506,000.00	(3,544,000.00)	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	50,050,000.00	46,506,000.00	(3,544,000.00)	92.92
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,186,758,400.00	1,072,613,607.34	(114,144,792.66)	90.38
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,184,358,400.00	1,069,716,327.34	(114,642,072.66)	90.32
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,184,358,400.00	1,069,716,327.34	(114,642,072.66)	90.32
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,400,000.00	2,897,280.00	497,280.00	120.72
120005	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,400,000.00	2,897,280.00	497,280.00	120.72
120009	Бусад орлого	-	-	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулсан алдаа¹ илрээгүй боловч төсвийн зарцуулалттай холбоотой 227.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоов.

5.1 Төлбөрийн акт

Цалинтай чөлөө авсан албан хаагчдад үр дүнгийн урамшууллыг буруу тооцож, 227.0 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” заалт, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 2.5 “Энэ журмын 2.4-т зааснаас бусад төрийн албан хаагчид үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг хөдөлмөрийн гэрээнд заасан ажил үүргийн биелэлт, ажлын гүйцэтгэлийн үр дүнг үндэслэн олгоно” гэсэн заалтуудтай нийцээгүй болно. Дээрх төлбөрийн актыг аудитын явцад барагдуулсан.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Санхүүгийн холбогдолтой зөвлөмж байхгүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудалд өгсөн “Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасны дагуу хугацаанд нь байршуулж ажиллах” зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5³-д заасны дагуу ирүүлэх, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ны 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	Тоо	Дүн
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

³ Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ.

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	Дүн	Тоо	Дүн	
Цалинтай чөлөө авсан албан хаагчдад үр дүнгийн урамшууллыг илүү тооцож олгосон	1	227.0	1	227.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	227.0	1	227.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил											
Шилэн дансны нэгдсэн хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 5,625.0 мянган төгрөгийн 1 орлогын гүйлгээ мэдээлээгүй	1	5,625.0	-	-	-	-	-	1	5,625.0		
Дүн	1	5,625.0	-	-	-	-	-	1	5,625.0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил											
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	5,625.0	-	-	-	-	-	1	5,625.0		