

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/32/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 70373089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: Г.Батмягмар Утас: 70378845 Цахим хаяг: batmyagmarg@audit.gov.mn
Дархан-Уул аймаг 2024 он	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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

Төрийн аудитын тухай хуулийн 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 490709,
Утас: 7001-3088, Факс: (976) 7037-3089,
Цахим ирэх: sankhagud@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

᠒᠐24.0᠘.᠒3 № 7᠗
танил _____-ны 7᠗

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 Шарын гол сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/бөмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцээсийн тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Шарын гол сумын Засаг даргын тамгын 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 хийгдэж 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 орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр үнэ төлбөргүй хөрөнгө бэлтгэснээс гадна "Шарын гол" ХК-аас хүлээлгэн өгсөн 35,000.0 мянган төгрөгийн сэлсэн бөмбөгийн галбайг үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэж, санхүүгийн тайланд толилуулах тодруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн Газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ны өдрийн 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоож, Засгийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн 52 дугаар тамдаглалээр цалингийн сангийн хэмнэлтээс ажилтныг ажлын үр дүнг нь харгалзан үзэж нэг сарын үндсэн цалингийн 100 хуртал хувиар тооцож урамшуулахаар шийдвэрлэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Шарын гол сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 онд 4 зорилт 79 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100.0 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009070115

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 захиран 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 захиран 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 захиран 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.МОНХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>199,761,093.22</u>	<u>205,227,663.32</u>
33	АВЛАГА	11,196,234.90	1,030,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	201,969.10	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	10,994,265.80	1,030,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	153,102,348.32	161,040,153.32
351	Түүхий эд материал	1,949,850.00	1,949,850.00
35130	Эм боох материал	1,949,850.00	1,949,850.00
354	Хангамжийн материал	151,152,498.32	159,090,303.32
35410	Бичиг хэргийн материал	40,469,163.00	43,055,663.00
35420	Аж ахуйн материал	94,112,785.32	98,707,290.32
35440	Түлш, шатах тослох материал	506,050.00	1,262,850.00
35450	Барилгын засварын материал	1,396,000.00	1,396,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,668,500.00	14,668,500.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	35,462,510.00	43,157,510.00
36300	Тэжээлийн нөөц	35,139,000.00	42,834,000.00
36400	Шатахууны нөөц	323,510.00	323,510.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,822,938,370.67</u>	<u>3,154,755,299.40</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,822,938,370.67	3,154,755,299.40
392	Биет хөрөнгө	2,818,520,370.67	3,150,337,299.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	909,777,813.83	909,777,813.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(106,871,339.88)	(135,149,263.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	227,984,800.00	227,984,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(180,416,221.98)	(195,165,355.24)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	97,085,640.00	124,919,340.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,920,913.75)	(54,580,151.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,267,700.00	44,267,700.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,934,155.94)	(26,312,628.06)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	836,682,819.40	836,682,819.40
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(507,059,983.94)	(553,017,473.90)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,134,964,658.28	2,859,859,775.28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(669,916,784.35)	(969,806,415.85)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	79,468,039.00	79,468,039.00
39217	Ном	1,408,300.00	1,408,300.00
393	Биет бус хөрөнгө	4,418,000.00	4,418,000.00
39301	Програм хангамж	2,174,300.00	2,174,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,174,300.00)	(2,174,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,418,000.00	4,418,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,022,699,463.89</u>	<u>3,359,982,962.72</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	<u>1,030,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,030,000.00
413	Өглөг	-	1,030,000.00

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	840,000.00
4136	Бусад өглөг	-	190,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	190,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,022,699,463.89</u>	<u>3,358,952,962.72</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,022,699,463.89	3,358,952,962.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	973,019,783.54	973,019,783.54
51101	Өмч: - төрийн	973,019,783.54	973,019,783.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,209,827,122.19	1,546,080,621.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,209,827,122.19	1,209,827,122.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	336,253,498.83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	839,852,558.16	839,852,558.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,022,699,463.89</u>	<u>3,359,982,962.72</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,800,818,210.08	1,740,758,617.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	994,116,974.08	724,895,117.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	994,116,974.08	724,895,117.00
120009	Бусад орлого	30,278,560.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	893,730,163.76	724,895,117.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	70,108,250.32	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	806,701,236.00	1,015,863,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	119,115,936.00	34,131,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	112,960,936.00	10,930,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	655,000.00	23,201,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	687,585,300.00	981,731,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	687,585,300.00	981,731,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	958,148,737.35	1,404,505,118.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	958,148,737.35	1,404,505,118.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	923,810,464.95	1,392,521,897.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	393,629,623.96	657,845,969.83
210101	Үндсэн цалин	198,783,287.96	462,813,979.44
210102	Нэмэгдэл	34,582,280.00	130,588,996.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	21,037,973.27
210104	Урамшуулал	19,063,262.00	43,405,020.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	141,200,794.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,533,406.73	82,497,757.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,979,542.97	58,251,386.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,114,460.14	6,826,930.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,170,607.98	5,329,544.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	660,798.70	1,099,081.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,607,996.94	10,990,815.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,068,776.69	70,707,920.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,798,513.00	24,164,183.03
210302	Түлш, халаалт	42,360,866.73	41,298,635.76
210303	Цэвэр, бохир ус	2,909,396.96	2,545,101.77
210304	Байрны түрээс	-	2,700,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	89,790,830.32	72,886,773.45
210401	Бичиг хэрэг	9,130,060.00	8,274,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,529,865.20	51,285,203.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,784,973.12	5,447,625.05

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	41,345,932.00	7,879,095.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,146,745.00	16,511,070.00
210604	Урсгал засвар	48,146,745.00	16,511,070.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,040,500.00	2,726,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,040,500.00	2,726,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,312,634.00	18,270,080.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,520,324.00	15,464,533.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,400.00	469,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	593,000.00	365,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	220,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	264,000.00	516,000.00
210807	Газрын төлбөр	289,910.00	1,235,147.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	260,287,948.25	471,076,325.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,864,100.00	49,364,437.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	800,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	238,423,848.25	420,911,888.27
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,338,272.40	11,983,220.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,315,828.00	2,991,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,421,400.00	1,531,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,184,328.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,710,100.00	1,460,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	22,022,444.40	8,991,620.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,022,444.40	8,991,620.92
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>842,669,472.73</u>	<u>336,253,498.83</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	41,449,008.29	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	41,449,008.29	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(41,449,008.29)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>801,220,464.44</u>	<u>336,253,498.83</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	806,762,707.00	1,026,957,765.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61,471.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	61,471.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	61,471.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,471.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	806,701,236.00	1,026,957,765.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	119,115,936.00	45,226,065.80
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	112,960,936.00	10,930,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	655,000.00	34,295,465.80
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	687,585,300.00	981,731,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	687,585,300.00	981,731,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	709,352,130.00	999,124,065.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	709,352,130.00	999,124,065.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	663,919,591.80	986,110,844.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	394,036,618.39	657,845,969.83
210101	Үндсэн цалин	199,021,037.03	462,813,979.44
210102	Нэмэгдэл	34,582,279.94	130,588,996.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	21,037,973.27
210104	Урамшуулал	19,063,260.42	43,405,020.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	141,370,041.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,256,009.40	82,295,788.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,702,145.64	58,049,417.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,114,460.14	6,826,930.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,170,607.98	5,329,544.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	660,798.70	1,099,081.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,607,996.94	10,990,815.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,068,776.69	70,655,920.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,798,513.00	24,164,183.03
210302	Түлш, халаалт	42,037,666.73	41,246,635.76
210303	Цэвэр, бохир ус	3,232,596.96	2,545,101.77
210304	Байрны түрээс	-	2,700,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,141,996.32	44,904,391.45
210401	Бичиг хэрэг	6,700,090.00	7,305,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,000,733.20	30,720,563.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,233,173.12	5,447,625.05
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,208,000.00	1,430,603.00
2105	Нормативт зардал	4,400,000.00	-

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,400,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,351,245.00	22,606,370.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	840,000.00	3,960,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,684,650.00	1,003,000.00
210604	Урсгал засвар	37,826,595.00	17,643,370.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,040,500.00	2,726,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,040,500.00	2,726,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,041,234.00	31,926,877.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,248,924.00	29,014,372.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,400.00	469,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	593,000.00	471,958.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	220,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	264,000.00	516,000.00
210807	Газрын төлбөр	289,910.00	1,235,147.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,583,212.00	73,149,527.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,330,212.00	72,549,527.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	253,000.00	600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,432,538.20	13,013,220.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,415,828.00	2,991,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,421,400.00	1,501,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,184,328.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,810,100.00	1,490,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	33,016,710.20	10,021,620.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,016,710.20	10,021,620.92
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>97,410,577.00</u>	<u>27,833,700.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	97,410,577.00	27,833,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	97,410,577.00	27,833,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	97,410,577.00	27,833,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,864,300.00	27,833,700.00
223001	Бусад хөрөнгө	94,546,277.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(97,410,577.00)</u>	<u>(27,833,700.00)</u>
7	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

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	973,019,783.54	852,463,250.05	395,995,965.86		2,221,478,999.45
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	12,610,691.89		12,610,691.89
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	973,019,783.54	852,463,250.05	408,606,657.75	-	2,234,089,691.34
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(12,610,691.89)	-		(12,610,691.89)
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	801,220,464.44		801,220,464.44
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	973,019,783.54	839,852,558.16	1,209,827,122.19	-	3,022,699,463.89
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	973,019,783.54	839,852,558.16	1,209,827,122.19	-	3,022,699,463.89
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	973,019,783.54	839,852,558.16	1,209,827,122.19	-	3,022,699,463.89
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	-	-	336,253,498.83		336,253,498.83
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	973,019,783.54	839,852,558.16	1,546,080,621.02	-	3,358,952,962.72

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,069,164,000.00	974,959,252.88	(94,204,747.12)	91.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,069,164,000.00	974,959,252.88	(94,204,747.12)	91.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,064,574,000.00	972,161,652.88	(92,412,347.12)	91.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	728,076,000.00	657,845,969.83	(70,230,030.17)	90.4
210101	Үндсэн цалин	459,067,200.00	462,813,979.44	3,746,779.44	100.8
210102	Нэмэгдэл	166,348,000.00	130,588,996.73	(35,759,003.27)	78.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,608,400.00	21,037,973.27	(15,570,426.73)	57.5
210104	Урамшуулал	66,052,400.00	43,405,020.39	(22,647,379.61)	65.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,009,500.00	82,295,788.54	(8,713,711.46)	90.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,886,500.00	58,049,417.15	(3,837,082.85)	93.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,280,800.00	6,826,930.41	(453,869.59)	93.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,824,500.00	5,329,544.42	(494,955.58)	91.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,456,200.00	1,099,081.53	(357,118.47)	75.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,561,500.00	10,990,815.03	(3,570,684.97)	75.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,929,200.00	70,655,920.56	(4,273,279.44)	94.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,440,100.00	24,164,183.03	5,724,083.03	131.0
210302	Түлш, халаалт	49,610,900.00	41,246,635.76	(8,364,264.24)	83.1
210303	Цэвэр, бохир ус	3,878,200.00	2,545,101.77	(1,333,098.23)	65.6
210304	Байрны түрээс	3,000,000.00	2,700,000.00	(300,000.00)	90.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,184,600.00	40,060,199.45	(124,400.55)	99.7
210401	Бичиг хэрэг	3,827,400.00	4,230,400.00	403,000.00	110.5
210402	Тээвэр, шатахуун	29,099,100.00	28,951,571.40	(147,528.60)	99.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,244,700.00	5,447,625.05	1,202,925.05	128.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,013,400.00	1,430,603.00	(1,582,797.00)	47.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,478,900.00	47,910,870.00	(2,568,030.00)	94.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,493,700.00	30,493,700.00	-	100.0
210602	Тавилга	1,500,000.00	-	(1,500,000.00)	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,119,800.00	1,003,000.00	(116,800.00)	89.6
210604	Урсгал засвар	17,365,400.00	16,414,170.00	(951,230.00)	94.5
2107	Томилолт, зочны зардал	3,665,200.00	2,726,000.00	(939,200.00)	74.4
210702	Дотоод албан томилолт	3,665,200.00	2,726,000.00	(939,200.00)	74.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,859,000.00	31,837,377.00	(5,021,623.00)	86.4

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,120,000.00	28,924,872.00	(3,195,128.00)	90.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	-	(1,008,000.00)	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,400.00	469,400.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	593,000.00	471,958.00	(121,042.00)	79.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	220,000.00	220,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	607,500.00	516,000.00	(91,500.00)	84.9
210807	Газрын төлбөр	1,841,100.00	1,235,147.00	(605,953.00)	67.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,371,600.00	38,829,527.50	(542,072.50)	98.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,300,000.00	38,229,527.50	(70,472.50)	99.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,071,600.00	600,000.00	(471,600.00)	56.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,590,000.00	2,797,600.00	(1,792,400.00)	60.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,590,000.00	2,797,600.00	(1,792,400.00)	60.9
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,000,000.00	1,307,600.00	(1,692,400.00)	43.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,590,000.00	1,490,000.00	(100,000.00)	93.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,069,164,000.00	974,959,252.88	(94,204,747.12)	91.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,069,164,000.00	974,959,252.88	(94,204,747.12)	91.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,069,164,000.00	974,959,252.88	(94,204,747.12)	91.2
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	38.00	38.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	6.00	6.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	22.00	22.00	-	100.0
620004	Гэрээт ажилтан			-	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	45,226,065.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	45,226,065.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	41,782,892.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,844,192.00
210401	Бичиг хэрэг	3,075,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,768,992.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,229,200.00
210604	Урсгал засвар	1,229,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	89,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,620,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,620,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,443,173.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	194,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	194,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,249,173.80
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,249,173.80
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	45,226,065.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,226,065.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,930,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	34,295,465.80
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 106,588.5 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг дутуу тайлагнасан алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Үүнд: Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг дутуу тайлагнасан байгаа нь “УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга”, санхүүгийн тайлангийн “толилуулга” батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй байгаа тул аудитын явцад залруулав.

Мөн аудитаар нийт 68,415.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 1 албан шаардлага, цаашид үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлэх 3 зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй газрыг Дархан-Уул аймгийн ГХБХБГ-аас авсан лавлагаатай тулган шалгахад 82,086 кв талбайтай 6 эзэмшлийн газрыг санхүүгийн тайлан бүртгэлд тусгаагүй нь Газрын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.3-д заасан үүрэг, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-д “*бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг заавал бүртгэнэ*”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1-д “*Төрийн өмчийн эд хөрөнгийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлд заасан журмын дагуу үнэлж бүртгэнэ*” гэж заасантай тус тус нийцээгүй байгаа тул зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Хөдөлмөрийн дотоод журамд заасан нэг удаагийн шагнал, урамшууллын 3,548.0 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дах заалт, Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалтай нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, цаашид дээрх алдааг давтан гаргахгүй байх.

2 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсгийг мөрдөөгүйгээс батлагдсан төсвөөс 21,633.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг өөр этгээдээс худалдан авсан байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг худалдан авах, цаашид дээрх алдааг давтан гаргахгүй байх.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудалд өгсөн 4.4.1-т заасан зөвлөмжийн төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5³-д заасны дагуу ирүүлэх, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 8 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

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 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/

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 алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 1 дүгээр улирлын үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг тооцож тусгаагүй.	1	106,588.5	-	-	-	-	1	106,588.5	-	-	-	-
Дүн	1	106,588.5	-	-	-	-	1	106,588.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
3 албан хаагчид цалингийн зардлаас нэг удаагийн шагнал, урамшуулал олгосон байна	1	3,548.0	-	-	-	-	1	3,548.0	-	-	-	-
ГХБХБГ-аас авсан лавлагаатай тулган шалгахад 82,086.0 мкв талбайтай 6 эзэмшлийн газрыг бүртгэлд тусгаагүй байна	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	3,548.0	-	-	1	-	1	3,548.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		/мянган төгрөгөөр/		Зөвлөмж	
					Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш 4 гүйлгээ мэдээлээгүй байна.	1	43,233.7	-	-	-	-	1	43,233.7
Цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй	1	21,633.7	-	-	-	-	1	21,633.7
Дүн	2	64,867.4	-	-	-	-	2	64,867.4
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								

Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	2	64,867.4	-	-	-	-	2	64,867.4

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
2	Төсөл, хөтөлбөр	-	-	-	-	-	-	-	-
3	ЗГТС	-	-	-	-	-	-	-	-
4	ТТЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
5	ТЕЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-