

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/43/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: Н.Отгонцэцэг Утас: 70378845 Цахим хаяг: otgontsetsegn@audit.gov.mn
Дархан-Уул аймаг 2024 он	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

Бүрхэнгэн гудамж-1, 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3088
Цахим шуудан: darhanuul@audt.gov.mn
Цахим хуудас: www.audt.mn

Алба, О.Т.ДБ *СХ* *Б.Т*

танил _____ -ын № _____ -т

ДАРХАН-УУЛ АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА Ч.ЭНХБАТ ТАНАА

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 иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Тус байгууллагын 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 тогилуулсан 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 гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх зардлыг өмнөх оноос 2.4 дахин буюу нь 354,500.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн баталж, 72.2 хувийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоож, 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс олгож эхэлсэн байна. Мөн Засгийн газрын 2023 оны 52 дугаар тэмдэглэлээр цалингийн сангийн хэмнэлтээс ажилтны ажлын үр дүнг нь хэргэлзэн үндсэн цалингийн 60-80 хувиар тооцож урамшуулал олгожээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98.1 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009070105

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

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	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>10,018,600.00</u>	<u>14,599,202.01</u>
33	АВЛАГА	666,680.00	2,240,352.01
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	666,680.00	289,800.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	1,950,552.01
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,351,920.00	12,358,850.00
354	Хангамжийн материал	9,351,920.00	12,358,850.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,357,120.00	1,474,650.00
35420	Аж ахуйн материал	741,200.00	4,630,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,253,600.00	6,253,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>45,407,346.56</u>	<u>88,914,384.17</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	45,407,346.56	88,914,384.17
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	45,196,540.44	88,914,384.17
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,497,000.00	59,297,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,325,847.15)	(27,005,535.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	64,627,663.15	62,498,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,141,494.60)	(14,203,188.41)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,585,952.91	11,190,547.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,473,296.37)	(3,224,077.49)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	525,000.00	525,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(98,437.50)	(164,062.50)
393	Биет бус хөрөнгө	210,806.12	-
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(913,493.88)	(1,124,300.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>55,425,946.56</u>	<u>103,513,586.18</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>2,240,352.01</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2,240,352.01
413	Өглөг	-	2,240,352.01
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	2,240,352.01
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>55,425,946.56</u>	<u>101,273,234.17</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	55,425,946.56	101,273,234.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	52,478,314.79	52,478,314.79
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,947,631.77	48,794,919.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,947,631.77	2,947,631.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	45,847,287.61
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>55,425,946.56</u>	<u>103,513,586.18</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)	1,526,766,300.00	2,032,713,845.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	48,285,145.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	48,285,145.06
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	48,285,145.06
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	12,206,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	36,079,145.06
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,526,766,300.00	1,984,428,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	488,557,200.00	331,711,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	488,557,200.00	331,711,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,038,209,100.00	1,652,717,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,038,209,100.00	1,652,717,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,546,926,455.88	1,986,866,557.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,546,926,455.88	1,986,866,557.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,181,544,393.59	1,545,895,381.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	214,367,598.64	364,830,731.07
210101	Үндсэн цалин	144,299,193.88	189,545,520.45
210102	Нэмэгдэл	43,828,585.95	122,693,085.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,318,988.15	18,016,999.61
210104	Урамшуулал	15,920,830.66	34,575,125.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,784,086.38	45,331,047.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,213,179.05	30,918,716.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,142,726.76	3,412,966.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,714,181.54	2,902,466.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	428,545.33	940,728.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,285,453.70	7,156,169.47
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,934,213.75	30,428,140.00
210401	Бичиг хэрэг	4,290,350.00	10,897,470.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,961,700.00	16,274,390.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,670,163.75	1,418,180.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,012,000.00	1,838,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,038,500.00	5,117,100.00
210604	Урсгал засвар	3,038,500.00	5,117,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,357,800.00	6,094,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,773,000.00	6,094,800.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	584,800.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	534,187,731.31	327,816,835.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	533,357,931.31	327,663,777.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	593,100.00	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	214,700.00	41,958.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	372,874,463.51	766,276,728.52

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	336,306,487.63	742,645,696.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,538,390.00	8,549,624.75
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,029,585.88	15,081,407.45
212	ТАТААС	28,491,600.00	35,618,850.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	28,491,600.00	35,618,850.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	28,491,600.00	35,618,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	336,890,462.29	405,352,325.59
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	330,000,000.00	397,500,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	330,000,000.00	397,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,621,532.00	2,950,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,621,532.00	2,950,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,268,930.29	4,902,325.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,268,930.29	4,902,325.59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(20,160,155.88)	45,847,287.61
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(20,160,155.88)	45,847,287.61

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

			/төгрөгөөр/	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,526,766,300.00	1,984,428,700.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,526,766,300.00	1,984,428,700.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	488,557,200.00	331,711,700.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	488,557,200.00	331,711,700.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,038,209,100.00	1,652,717,000.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,038,209,100.00	1,652,717,000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,521,266,400.00	1,974,125,400.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,521,266,400.00	1,974,125,400.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,155,884,337.71	1,431,688,522.40	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	214,367,598.64	364,389,296.86	
210101	Үндсэн цалин	144,299,193.88	189,545,520.45	
210102	Нэмэгдэл	43,828,585.95	122,982,885.35	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,318,988.15	18,016,999.61	
210104	Урамшуулал	15,920,830.66	33,843,891.45	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,784,086.38	45,251,041.47	
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,213,179.05	30,838,710.64	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,142,726.76	3,628,083.57	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,714,181.54	2,902,466.81	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	428,545.33	725,610.98	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,285,453.70	7,156,169.47	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,209,963.75	24,934,968.60	
210401	Бичиг хэрэг	3,976,600.00	4,549,900.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	15,441,700.00	16,004,390.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,670,163.75	1,528,978.60	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,121,500.00	2,851,700.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,038,500.00	3,518,200.00	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	415,800.00	
210604	Урсгал засвар	3,038,500.00	3,102,400.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	5,357,800.00	6,364,800.00	
210702	Дотоод албан томилолт	4,773,000.00	6,364,800.00	
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	584,800.00	-	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	534,390,231.31	406,918,355.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	533,560,431.31	406,298,197.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	593,100.00	89,100.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	214,700.00	59,058.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	348,736,157.63	580,311,860.47	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	337,123,067.63	565,399,235.72	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,613,090.00	14,912,624.75	
212	ТАТААС	28,491,600.00	37,749,000.00	

2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	28,491,600.00	37,749,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	28,491,600.00	37,749,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	336,890,462.29	504,687,877.60
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	330,000,000.00	495,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	330,000,000.00	495,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,621,532.00	2,835,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,621,532.00	2,835,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,268,930.29	6,852,877.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,268,930.29	6,852,877.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>5,499,900.00</u>	<u>10,303,300.00</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,499,900.00	10,303,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,499,900.00	10,303,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,499,900.00	10,303,300.00
222001	Тоног төхөөрөмж	5,499,900.00	7,722,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,580,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(5,499,900.00)</u>	<u>(10,303,300.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
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	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,478,314.79		23,107,787.65	75,586,102.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-		-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,478,314.79		23,107,787.65	75,586,102.44
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-		-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-		-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-		-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-		(20,160,155.88)	(20,160,155.88)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,478,314.79		2,947,631.77	55,425,946.56
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	52,478,314.79		2,947,631.77	55,425,946.56
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-		-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,478,314.79		2,947,631.77	55,425,946.56
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	-		45,847,287.61	45,847,287.61
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,478,314.79		48,794,919.38	101,273,234.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,823,833,800.00	1,645,864,122.40	(177,969,677.60)	90.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,823,833,800.00	1,645,864,122.40	(177,969,677.60)	90.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,285,731,800.00	1,107,930,222.40	(177,801,577.60)	86.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,847,100.00	364,389,296.86	(1,457,803.14)	99.6
210101	Үндсэн цалин	185,401,800.00	189,545,520.45	4,143,720.45	102.2
210102	Нэмэгдэл	140,349,900.00	122,982,885.35	(17,367,014.65)	87.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,333,000.00	18,016,999.61	3,683,999.61	125.7
210104	Урамшуулал	25,762,400.00	33,843,891.45	8,081,491.45	131.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,730,900.00	45,251,041.47	(479,858.53)	99.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,097,000.00	30,838,710.64	(258,289.36)	99.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,658,500.00	3,628,083.57	(30,416.43)	99.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,926,800.00	2,902,466.81	(24,333.19)	99.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	731,700.00	725,610.98	(6,089.02)	99.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,316,900.00	7,156,169.47	(160,730.53)	97.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,875,000.00	24,280,268.60	(1,594,731.40)	93.8
210401	Бичиг хэрэг	4,400,000.00	4,549,900.00	149,900.00	103.4
210402	Тээвэр, шатахуун	15,000,000.00	15,349,690.00	349,690.00	102.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,475,000.00	1,528,978.60	(946,021.40)	61.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,000.00	2,851,700.00	(1,148,300.00)	71.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	6,099,000.00	(1,901,000.00)	76.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	2,996,600.00	(3,400.00)	99.9
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	3,102,400.00	(1,897,600.00)	62.0
2107	Томилолт, зочны зардал	6,561,000.00	6,364,800.00	(196,200.00)	97.0
210702	Дотоод албан томилолт	6,561,000.00	6,364,800.00	(196,200.00)	97.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	90,084,000.00	86,918,355.00	(3,165,645.00)	96.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	86,833,800.00	86,298,197.00	(535,603.00)	99.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	-	(550,000.00)	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,951,000.00	89,100.00	(1,861,900.00)	4.6
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	255,200.00	59,058.00	(196,142.00)	23.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	22,000.00	(22,000.00)	50.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	450,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	743,633,800.00	574,627,460.47	(169,006,339.53)	77.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	728,633,800.00	559,714,835.72	(168,918,964.28)	76.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,000,000.00	14,912,624.75	(87,375.25)	99.4
212	ТАТААС	40,102,000.00	40,098,900.00	(3,100.00)	100.0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	40,102,000.00	40,098,900.00	(3,100.00)	100.0

212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	40,102,000.00	40,098,900.00	(3,100.00)	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	498,000,000.00	497,835,000.00	(165,000.00)	100.0
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	495,000,000.00	495,000,000.00	-	100.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	495,000,000.00	495,000,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	2,835,000.00	(165,000.00)	94.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	2,835,000.00	(165,000.00)	94.5
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,823,833,800.00	1,645,864,122.40	(177,969,677.60)	90.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,823,833,800.00	1,645,864,122.40	(177,969,677.60)	90.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,823,833,800.00	1,645,864,122.40	(177,969,677.60)	90.2
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		/төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	331,711,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	331,711,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	331,711,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	654,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	654,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	320,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	320,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,057,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,057,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	331,711,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	331,711,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	331,711,700.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар санхүүгийн тайланд 2,240.3 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг зөрүүтэй тусгаж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй алдаа¹ илэрсэн нь УСНББОУС 19 “Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгө”, “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан залруулав.

Мөн аудитаар нийт 8,047.5 мянган төгрөгийн 3 зөрчил² илэрснээс, 527.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 7,520.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар хэлтсийн дарга Э.Золзаяад цалингүй чөлөөтэй байх хугацаанд 527.5 мянган төгрөгийн цалин олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1.3 дахь заалттай нийцэхгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Зардалтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Гамшгийн эрсдэлийг бууруулах орон нутгийн зөвлөлийн шийдвэргүйгээр Хонгор суманд гамшгийн үнэлгээ хийлгэхэд 5,000.0 мянган төгрөгийг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Гамшгаас хамгаалах тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.6, Гамшгийн эрсдэлийг бууруулах орон нутгийн зөвлөлийн ажиллах журмын 7.1-т заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Гамшгаас хамгаалах тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.6, Гамшгийн эрсдэлийг бууруулах орон нутгийн зөвлөлийн ажиллах журмын 7.1 дэх заалтуудыг баримталж, "Орон нутгийн зөвлөлийн шийдвэргүйгээр гамшгийн эрсдэлийг бууруулах зардлаас хөрөнгө мөнгө зарцуулахгүй байх",

2. Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд 2 албан хаагчид 2,520.00 мянган төгрөгийн байгууллагын аваргын мөнгөн шагналыг цалингийн зардлаас олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 онд баталсан 190 дүгээр тушаал “Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-т заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 онд баталсан 190 дүгээр тушаал “Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг баримталж, “батлагдсан цалингийн зардлаас мөнгөн шагналд зарцуулахгүй байх”

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.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5³-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дүгээр 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		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд 2,240.3 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг зөрүүтэй тусгаж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	2,240.3	1	2,240.3	-	-	1	2,240.3	-	-	-	-
Дүн	1	2,240.3	1	2,240.3	-	-	1	2,240.3	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуц ага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаал	Тоо	Дүн
Хэлтсийн дарга Э.Золзаяад цалингүй чөлөөтэй байх хугацаанд 527.5 мянган төгрөгийн цалин олгосон	1	527.5	1	527.5	-	-	-	-	-	-	-	-
Тайлант онд 2 албан хаагчид 2,520.00 мянган төгрөгийн байгууллагын аваргын мөнгөн шагналыг цалингийн зардлаас олгосон	1	2,520.0	-	-	-	-	1	2,520.0	-	-	-	-
Гамшгийн эрсдэлийг бууруулах орон нутгийн зөвлөлийн шийдвэргүйгээр Хонгор суманд гамшгийн үнэлгээ хийлгэхэд 5,000.0 мянган төгрөгийг олгосон	1	5,000.0	-	-	-	-	1	5,000.0	-	-	-	-
Дүн	3	8,047.5	1	527.5	-	-	2	7,520.0	-	-	-	-

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.

