

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хонгор сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/35/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn
	Аудитын менежер У.Батсүрэн Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn
Дархан-Уул аймаг 2024 он	Ахлах аудитор С.Батцэцэг Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 талиуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

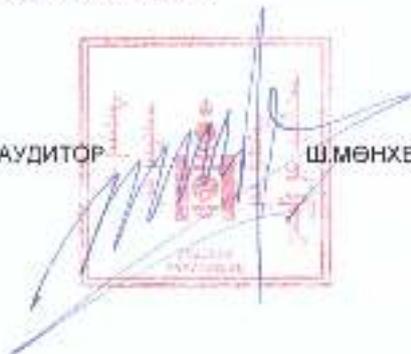
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ш.МӨНХБАЯР

Хоёр. 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	315,776,374.45	377,873,245.00
33	АВЛАГА	38,955,455.45	1,292,500.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,292,500.00
335	Бусад авлага	38,955,455.45	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	38,955,455.45	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	276,820,919.00	376,580,745.00
354	Хангамжийн материал	182,120,919.00	261,880,745.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,593,570.00	2,422,000.00
35420	Аж ахуйн материал	5,862,400.00	5,512,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,100,000.00	5,270,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	170,564,949.00	248,676,345.00
35500	Биологийн хөрөнгө	-	20,000,000.00
35600	Мал амьтад	94,700,000.00	94,700,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,256,439,412.89	9,269,655,219.86
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	10,256,439,412.89	9,269,655,219.86
392	Биет хөрөнгө	9,127,451,412.89	8,139,842,639.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,538,013,668.99	2,784,288,290.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(647,332,682.61)	(761,433,687.31)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	564,221,800.00	569,721,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(233,807,610.92)	(303,808,366.47)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	330,663,131.30	380,003,970.99
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,899,255.62)	(141,809,275.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80,285,260.77	178,675,044.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,986,433.23)	(48,655,525.02)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	5,513,404,699.00	5,513,404,699.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,141,522.53)	(595,976,057.93)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,524,344,277.83	746,321,526.86
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(333,313,920.09)	(180,889,779.67)
393	Биет бус хөрөнгө	1,128,988,000.00	1,129,812,580.00
39301	Програм хангамж	1,814,300.00	824,580.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,814,300.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,128,988,000.00	1,128,988,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	10,572,215,787.34	9,647,528,464.86
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,572,215,787.34	9,647,528,464.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,572,215,787.34	9,647,528,464.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,290,405,055.17	2,290,405,055.17
51101	Өмч: - төрийн	2,290,405,055.17	2,290,405,055.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	7,634,940,102.11	6,710,252,779.63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,634,940,102.11	7,634,940,102.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(924,687,322.48)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	646,870,630.06	646,870,630.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	10,572,215,787.34	9,647,528,464.86

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	7,042,801,125.00	2,009,346,297.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,014,211,525.00	791,544,247.09
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,014,211,525.00	791,544,247.09
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,580,711.00	22,397,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,580,711.00	22,397,300.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	5,928,770,814.00	684,751,947.09
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	75,860,000.00	84,395,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,028,589,600.00	1,217,802,050.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,319,700.00	11,183,650.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	35,000,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,282,244.55	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсвөөс хуваарилсан хөрөнгө	13,917,755.45	6,979,950.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	119,700.00	4,203,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	975,269,900.00	1,206,618,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	975,269,900.00	1,206,618,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,243,824,753.76	2,197,030,804.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,243,824,753.76	2,197,030,804.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,153,864,993.53	2,133,551,482.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	381,053,944.61	623,541,366.24
210101	Үндсэн цалин	229,719,312.26	320,311,604.89
210102	Нэмэгдэл	48,104,618.00	184,628,567.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,060,651.00
210104	Урамшуулал	24,676,674.00	37,791,144.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	78,553,340.35	58,749,399.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,787,717.27	78,398,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,611,081.01	53,340,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,971,736.62	6,129,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,120,280.63	5,130,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	735,746.03	1,254,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,348,872.98	12,543,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	119,109,613.89	138,848,153.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,344,729.89	29,462,779.84
210302	Түлш, халаалт	95,604,844.00	102,629,703.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,160,040.00	6,755,671.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,365,190.00	104,371,055.36
210401	Бичиг хэрэг	10,359,590.00	13,410,120.00
210402	Тээвэр, шатахуун	48,984,020.00	68,662,506.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,130,440.00	5,638,925.36
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,891,140.00	16,659,504.00
2105	Нормативт зардал	1,200,000.00	1,295,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	1,295,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,404,410.00	33,271,390.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	745,000.00	422,300.00
210604	Урсгал засвар	32,659,410.00	32,849,090.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,076,000.00	7,632,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,076,000.00	7,632,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,548,248.00	54,413,248.55
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,841,768.00	52,785,108.55
210803	Даатгалын үйлчилгээ	595,530.00	449,802.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	769,950.00	437,338.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	187,000.00	198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	154,000.00	543,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	461,319,869.76	1,091,780,568.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,033,750.00	115,967,543.45
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,628,200.00	3,300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	341,657,919.76	972,513,025.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,959,760.23	63,479,322.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,680,715.00	24,901,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,180,715.00	2,480,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	19,497,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,500,000.00	2,924,000.00
2134	Орон нутгийн ТЕЗ-дад олгох татаас, санхүүжилт	74,279,045.23	38,577,822.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	74,279,045.23	38,504,122.01
213405	Нэмэлт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		73,700.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	<u>5,798,976,371.24</u>	<u>(187,684,507.80)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	10,874,662.46	737,002,814.68
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	10,874,662.46	737,002,814.68
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(10,874,662.46)	(737,002,814.68)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>5,788,101,708.78</u>	<u>(924,687,322.48)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,047,088,066.45</u>	<u>1,279,154,805.45</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,580,711.00	22,397,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,580,711.00	22,397,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,580,711.00	22,062,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,580,711.00	22,062,300.00
120009	Бусад орлого	-	335,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,037,507,355.45	1,256,757,505.45
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,237,455.45	50,139,105.45
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	35,000,000.00	35,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,200,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,917,755.45	10,935,405.45
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	119,700.00	4,203,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	975,269,900.00	1,206,618,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	975,269,900.00	1,206,618,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>947,220,734.45</u>	<u>1,241,175,105.45</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	947,220,734.45	1,241,175,105.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	818,515,518.77	1,177,343,783.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	381,053,944.61	624,833,866.24
210101	Үндсэн цалин	229,719,312.26	321,604,104.89
210102	Нэмэгдэл	48,104,618.00	184,628,567.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,060,651.00
210104	Урамшуулал	24,676,674.00	37,791,144.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	78,553,340.35	58,749,399.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,787,717.27	78,398,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,611,081.01	53,340,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,971,736.62	6,272,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,120,280.63	4,987,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	735,746.03	1,254,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,348,872.98	12,543,900.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	119,109,613.89	138,848,153.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,344,729.89	29,462,779.84
210302	Түлш, халаалт	95,604,844.00	102,629,703.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,160,040.00	6,755,671.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,790,540.00	98,763,881.36
210401	Бичиг хэрэг	9,280,160.00	13,118,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	55,560,300.00	69,892,506.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,503,940.00	5,638,925.36
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,446,140.00	10,113,900.00
2105	Нормативт зардал	1,200,000.00	1,295,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	1,295,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,377,505.00	39,077,390.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,116,500.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	745,000.00	1,291,800.00
210604	Урсгал засвар	38,516,005.00	37,785,590.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,076,000.00	7,632,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,076,000.00	7,632,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,548,248.00	53,863,248.55
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,928,918.00	52,235,108.55
210803	Даатгалын үйлчилгээ	595,530.00	449,802.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	682,800.00	437,338.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.00	198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	154,000.00	543,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,571,950.00	134,631,543.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,943,750.00	131,331,543.45
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,628,200.00	3,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	128,705,215.68	63,831,322.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,470,715.00	25,253,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,970,715.00	2,832,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	19,497,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,500,000.00	2,924,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	113,234,500.68	38,577,822.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	74,279,045.23	38,504,122.01
213405	Нэмэлт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		73,700.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>99,867,332.00</u>	<u>37,979,700.00</u>

	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	99,867,332.00	37,979,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	99,867,332.00	37,979,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	99,867,332.00	37,979,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	99,867,332.00	37,979,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(99,867,332.00)</u>	<u>(37,979,700.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>-</u>	<u>-</u>
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

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	1,177,857,055.17	646,870,630.06	1,846,838,393.33	3,671,566,078.56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,177,857,055.17	646,870,630.06	1,846,838,393.33	3,671,566,078.56
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	1,112,548,000.00	-	-	1,112,548,000.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	5,788,101,708.78	5,788,101,708.78
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,290,405,055.17	646,870,630.06	7,634,940,102.11	10,572,215,787.34
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,290,405,055.17	646,870,630.06	7,634,940,102.11	10,572,215,787.34
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,290,405,055.17	646,870,630.06	7,634,940,102.11	10,572,215,787.34
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	-	-	(924,687,322.48)	(924,687,322.48)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,290,405,055.17	646,870,630.06	6,710,252,779.63	9,647,528,464.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,226,618,400.00	1,190,511,577.99	(36,106,822.01)	97.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,226,618,400.00	1,190,511,577.99	(36,106,822.01)	97.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,200,857,800.00	1,165,258,077.99	(35,599,722.01)	97.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	625,046,500.00	624,833,866.24	(212,633.76)	100.0
210101	Үндсэн цалин	328,353,100.00	321,604,104.89	(6,748,995.11)	97.9
210102	Нэмэгдэл	168,703,800.00	184,628,567.00	15,924,767.00	109.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,100,800.00	22,060,651.00	(1,040,149.00)	95.5
210104	Урамшуулал	46,139,400.00	37,791,144.00	(8,348,256.00)	81.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	58,749,400.00	58,749,399.35	(0.65)	100.0
2102	Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл	78,398,700.00	78,398,700.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,310,900.00	53,340,300.00	29,400.00	100.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,271,900.00	6,272,400.00	500.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,017,600.00	4,987,200.00	(30,400.00)	99.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,254,400.00	1,254,900.00	500.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,543,900.00	12,543,900.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	165,986,800.00	138,848,153.84	(27,138,646.16)	83.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,153,500.00	29,462,779.84	(3,690,720.16)	88.9
210302	Түлш, халаалт	125,633,300.00	102,629,703.00	(23,003,597.00)	81.7
210303	Цэвэр, бохир ус	7,200,000.00	6,755,671.00	(444,329.00)	93.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	98,506,000.00	97,159,931.36	(1,346,068.64)	98.6
210401	Бичиг хэрэг	13,383,800.00	12,968,550.00	(415,250.00)	96.9
210402	Тээвэр, шатахуун	68,448,100.00	68,438,556.00	(9,544.00)	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,230,700.00	5,638,925.36	408,225.36	107.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,443,400.00	10,113,900.00	(1,329,500.00)	88.4
2105	Нормативт зардал	1,406,700.00	1,295,000.00	(111,700.00)	92.1
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,406,700.00	1,295,000.00	(111,700.00)	92.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,228,900.00	38,077,090.00	(151,810.00)	99.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	2,989,700.00	(10,300.00)	99.7
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,342,900.00	1,291,800.00	(51,100.00)	96.2
210604	Урсгал засвар	33,886,000.00	33,795,590.00	(90,410.00)	99.7
2107	Томилолт, зочны зардал	7,703,500.00	7,632,000.00	(71,500.00)	99.1
210702	Дотоод албан томилолт	7,703,500.00	7,632,000.00	(71,500.00)	99.1

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,442,100.00	48,337,248.55	(4,104,851.45)	92.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,482,500.00	46,709,108.55	(2,773,391.45)	94.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	-	(1,200,000.00)	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	449,900.00	449,802.00	(98.00)	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	449,700.00	437,338.00	(12,362.00)	97.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	198,000.00	198,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	607,500.00	543,000.00	(64,500.00)	89.4
210807	Газрын төлбөр	54,500.00	-	(54,500.00)	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,138,600.00	130,676,088.00	(2,462,512.00)	98.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,529,900.00	127,376,088.00	(153,812.00)	99.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,608,700.00	3,300,000.00	(2,308,700.00)	58.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,760,600.00	25,253,500.00	(507,100.00)	98.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,760,600.00	25,253,500.00	(507,100.00)	98.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,000,000.00	2,832,000.00	(168,000.00)	94.4
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,497,500.00	19,497,500.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,263,100.00	2,924,000.00	(339,100.00)	89.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,226,618,400.00	1,190,511,577.99	(36,106,822.01)	97.3
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,206,618,400.00	1,168,114,277.99	(38,504,122.01)	97.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,206,618,400.00	1,168,114,277.99	(38,504,122.01)	97.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,000,000.00	22,397,300.00	2,397,300.00	112.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000,000.00	22,397,300.00	2,397,300.00	110.3
	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	50,139,105.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,149,405.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,075,405.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,603,950.00
210401	Бичиг хэрэг	150,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,453,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,990,000.00
210604	Урсгал засвар	3,990,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,526,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,526,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,955,455.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,955,455.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	73,700.00
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	34,990,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	34,990,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	50,139,105.45
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,139,105.45
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	35,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,935,405.45
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,203,700.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 279.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹-д 1 төлбөрийн акт, эзэмшлийн газрыг бүртгэлд тусгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант хугацаанд тушаал шийдвэргүйгээр төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэлд 190.2 мянга, нууц хариуцсаны нэмэгдэлд 89.6 мянган төгрөг илүү олгосон нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1.3 дахь “*гүйцэтгэсэн ажил үүрэгтээ тохирсон цалин хөлс авах*”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журмын 5 дахь “*Төрийн алба хаасан хугацааг байгууллагын хүний нөөцийн асуудал эрхэлсэн нэгж буюу ажилтан тодорхойлж, тухайн байгууллагын төсвийн шууд захирагчийн тушаалаар энэ журмын 2-т заасны дагуу нэмэгдэл олгох хувийг тогтооно*” гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй газрыг Дархан-Уул аймгийн ГХБХБГ-аас ирүүлсэн лавлагаатай тулган шалгахад 3,088.0 кв талбайтай эзэмшлийн 2 газрыг 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 нийцэхгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүлэв

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Албан тушаалтны тоо	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн нэмэгдлийг илүү олгосон	1	279.8	1	279.8	-	-	-	-	-	-	-	-
Эзэмшлийн 2 газрыг бүртгэлд тусгаагүй	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
					-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	279.8	1	279.8	1	-	-	-	-	-	-	-

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/

