

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймаг дахь Давж заалдах шатны болон Захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхийн тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/05/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр:
Утас: 70378845
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

Ахлах аудитор: Х.Сувдмаа
Утас: 70373089
Цахим хаяг: suvdmaakh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бүтээгчид үйлдвэр 14 дугаар байр, Дархан-Уул
Дархан-Уул аймаг, 45001,
Утас: 7077-0218, Факс: 7077-0218
Цэвэр ариуцагч: darhanul@csk.kg.gov.mn
Цэвэр ариуцагч: darhanul@csk.kg.gov.mn

2024.09.18 № 05

Тайлбар: _____

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 6.3.1, 6 дугаар зүйлийн 9.1, Төрийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.3.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймаг дахь Давж заалдах шатны болон Захиргааны хэргийн анхан шатны Шүүхийн тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгөмнийн мөрдлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд боловч төслийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймаг дахь Давж заалдах шатны болон Захиргааны хэргийн анхан шатны Шүүхийн 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 стандартэд нийцүүлэн бүх материалтай зүйлсийн хүлэд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын ажил байгууллагын олон улсын стандарт түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журмыг, эзвэрийн дагуу гүйцэтгэж, аудит хийхдээ байгууллагаас хараат бус, аудиторын өс зүйл үүрэг харуулсаныг биелүүлж авч авсан. Билэний дүгнэлтээр хяналттай бөгөөд зөвхөн аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг өнцрөлсөн хэсэг

Тус газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд Шүүхийн ерөнхий зөвлөлөөс 2023 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдөр 4,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгохыг зарцуулаагүй тул санхүүгийн тайланд ажлаар толилуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн Газрын 2023 оны 08 дугаар сарын 21-ний өдрийн 241 дүрээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон, мөн Засгийн газрын 2023 оны 07 дугаар сарын 05-ны өдрийн 277 дугаар тогтоолоор эрх зүйлсийн нэмэлтийг тохируулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг харуулалтыг хуульч Дархан-Уул аймаг дахь Давж заалдах шатны болон Захиргааны хэргийн анхан шатны Шүүхийн тамгын газар нь 2023 оны 4 дүгээр улирлын байдлаар гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд, 5 зорилтын 49 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжүүлснийг Шүүхийн ерөнхий зөвлөл хараажилтийг 74.45 хувиар үнэмтэй "Ажил сайжруулах шаардлагатай" гэж дүгнэсэн байна.

009029024

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нэгдсэн Бодох Бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нэгтгэн бодох бүртгэлийн өлсн улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж таниуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг захиран эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг, буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай тух үзсэн дотоод хяналтыг гадархийлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

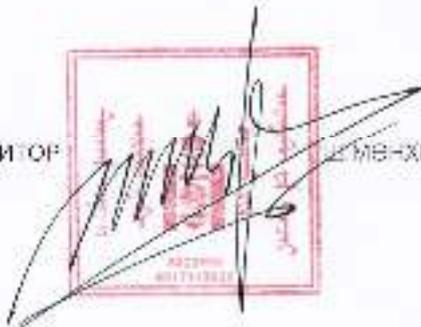
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага захиран эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг, буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ эгнээд эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүнлэлт, эсэлэмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх бөгөөд үнэхлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДСОУС-ын дагуу хийсэн аудитар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь захиран эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нэгийгээ ул санхүүгийн тайланд үндэслэл гаргах хэрэг эгнэийн эдийн зөвгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

A handwritten signature in black ink is written over a red rectangular official stamp. The stamp contains Mongolian text and a central emblem. The signature is written in a cursive style.

МЭНХЭАЯР

Хоёр. 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>39,700,908.00</u>	<u>54,195,508.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,985,000.00	9,066,340.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,985,000.00	9,066,340.00
3121	Төгрөг	5,985,000.00	9,066,340.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,985,000.00	9,066,340.00
33	АВЛАГА	00.00	4,000,000.00
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага	00.00	4,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33,715,908.00	41,129,168.00
354	Хангамжийн материал	33,715,908.00	41,129,168.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,818,270.00	4,111,380.00
35420	Аж ахуйн материал	21,475,638.00	25,442,438.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		77,000.00
35470	Түлш шатах тослох материал	970,000.00	730,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,452,000.00	10,767,950.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,630,364,794.74</u>	<u>1,570,314,776.25</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>1,630,364,794.74</u>	<u>1,570,314,776.25</u>
392	Биет хөрөнгө	1,403,173,128.00	1,343,339,776.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,287,205,130.00	1,287,205,130.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111,258,428.04)	(141,193,431.12)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	104,097,500.00	104,097,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,656,493.04)	(37,672,743.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	103,058,977.42	126,162,827.16
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,234,020.49)	(55,999,687.28)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	122,503,652.07	120,952,152.07
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,275,877.12)	(100,024,105.68)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	69,205,530.00	69,205,530.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,063,374.80)	(29,983,927.80)
39217	Ном	590,532.00	590,532.00
393	Биет бус хөрөнгө	227,191,666.74	226,974,999.94
39301	Программ хангамж	150,000.00	150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,000.02)	(75,000.06)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	227,650,000.00	227,650,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(583,333.24)	(750,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,670,065,702.74</u>	<u>1,624,510,284.25</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,670,065,702.74</u>	<u>1,624,510,284.25</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	226,900,000.00	226,900,000.00
	Өмч - Төрийн өмч	226,900,000.00	226,900,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,258,437,102.82	1,212,881,684.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,258,437,102.82	1,258,437,102.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(45,555,418.49)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	184,728,599.92	184,728,599.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,670,065,702.74</u>	<u>1,624,510,284.25</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	972,010,998.00	1,210,297,281.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	72,155,698.00	19,096,981.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	72,155,698.00	19,096,981.44
	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,405,698.00	19,096,981.44
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		10,260,851.44
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	15,242,960.00	5,727,480.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	6,162,738.00	3,108,650.00
140020	Бусад орлого	50,750,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	899,855,300.00	1,191,200,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	899,855,300.00	1,168,400,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	899,855,300.00	1,168,400,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	22,800,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		18,800,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	979,901,439.30	1,255,852,699.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	979,901,439.30	1,255,852,699.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	908,539,254.76	1,235,581,060.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	654,725,100.65	919,589,835.51
210101	Үндсэн цалин	443,861,733.91	639,248,251.09
210102	Нэмэгдэл	170,632,060.74	218,887,785.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,921,326.00	30,995,054.93
210104	Урамшуулал	23,309,980.00	30,458,743.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,855,395.72	114,974,971.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,973,888.80	78,863,100.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,524,680.25	9,278,011.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,179,424.08	7,281,562.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,288,854.79	1,777,482.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,888,547.80	17,774,814.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,177,767.61	19,533,775.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,790,984.61	9,364,261.79
210302	Түлш, халаалт	5,850,572.22	7,366,086.19
210303	Цэвэр, бохир ус	2,536,210.78	2,803,427.96
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,465,507.86	41,852,278.09
210401	Бичиг хэрэг	12,747,786.00	11,502,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,624,400.00	16,140,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,974,367.86	4,435,148.09
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	387,750.00	825,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,731,204.00	8,949,830.00

2105	Нормативт зардал	301,160.00	782,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	301,160.00	782,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,269,380.00	12,333,384.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,984,000.00	2,559,000.00
210604	Урсгал засвар	15,285,380.00	9,774,384.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,312,400.00	14,098,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,312,400.00	14,098,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,001,919.62	9,109,164.88
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,038,661.62	5,458,939.88
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,358,100.00	2,353,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,558.00	75,675.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ		615,000.00
210807	Газрын төлбөр	470,600.00	561,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,430,623.30	103,307,349.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	84,430,623.30	103,307,349.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,287,600.00	20,271,639.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,287,600.00	7,985,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,287,600.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	7,985,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	52,074,584.54	12,286,639.76
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,074,584.54	12,286,639.76
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(7,890,441.30)	(45,555,418.49)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(7,890,441.30)	(45,555,418.49)

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)	905,840,300.00	1,200,266,640.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	5,985,000.00	9,066,340.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,985,000.00	9,066,340.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,985,000.00	9,066,340.00
140020	Бусад орлого	5,985,000.00	9,066,340.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	899,855,300.00	1,191,200,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	899,855,300.00	1,168,400,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	899,855,300.00	1,168,400,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	22,800,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		18,800,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	898,335,420.00	1,169,916,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	898,335,420.00	1,169,916,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	826,973,235.46	1,145,644,660.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	660,710,100.65	928,424,503.69
210101	Үндсэн цалин	449,846,733.91	639,248,251.09
210102	Нэмэгдэл	170,632,060.74	227,722,454.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,921,326.00	30,995,054.93
210104	Урамшуулал	23,309,980.00	30,458,743.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,855,395.72	114,974,972.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,973,888.80	80,730,792.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,524,680.25	8,805,630.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,179,424.08	6,903,657.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,288,854.79	1,684,991.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,888,547.80	16,849,900.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,177,767.61	19,533,775.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,790,984.61	9,364,261.79
210302	Түлш, халаалт	5,850,572.22	7,366,086.19
210303	Цэвэр, бохир ус	2,536,210.78	2,803,427.96
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,295,201.86	44,135,288.09
210401	Бичиг хэрэг	12,480,600.00	11,426,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,214,400.00	15,900,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,088,367.86	4,528,208.09
210404	Ном, хэвлэл		672,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	387,750.00	825,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,124,084.00	10,782,680.00
2105	Нормативт зардал	301,160.00	782,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	301,160.00	782,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,319,290.00	14,354,984.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,443,910.00	2,609,100.00
210604	Урсгал засвар	11,875,380.00	11,745,884.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,312,400.00	14,098,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,312,400.00	14,098,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,001,919.62	9,340,836.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,038,661.62	5,690,611.31
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,358,100.00	2,353,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,558.00	75,675.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ		615,000.00
210807	Газрын төлбөр	470,600.00	561,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,362,184.54	24,271,639.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,287,600.00	7,985,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,287,600.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	7,985,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	52,074,584.54	16,286,639.76
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,074,584.54	16,286,639.76
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>7,504,880.00</u>	<u>30,350,340.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,519,880.00	27,269,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,519,880.00	27,269,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,519,880.00	27,269,000.00
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,519,880.00	27,269,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(1,519,880.00)</u>	<u>(27,269,000.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,985,000.00	3,081,340.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	5,985,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,985,000.00	9,066,340.00

2.4 Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,267,087,674.12		1,678,716,274.04
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(760,130.00)		(760,130.00)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,266,327,544.12		1,677,956,144.04
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(7,890,441.30)		(7,890,441.30)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,258,437,102.82		1,670,065,702.74
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,258,437,102.82		1,670,065,702.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,258,437,102.82		1,670,065,702.74
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	-	-	(45,555,418.49)		(45,555,418.49)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,212,881,684.33		1,624,510,284.25

2.5 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,272,466,600.00	1,156,113,660.24	(116,352,939.76)	90.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,272,466,600.00	1,156,113,660.24	(116,352,939.76)	90.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,166,066,600.00	1,154,113,660.24	(11,952,939.76)	99.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	931,252,400.00	928,424,503.69	(2,827,896.31)	99.7
210101	Үндсэн цалин	596,793,200.00	639,248,251.09	42,455,051.09	107.1
210102	Нэмэгдэл	237,869,400.00	227,722,454.04	(10,146,945.96)	95.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,616,000.00	30,995,054.93	(4,620,945.07)	87.0
210104	Урамшуулал	60,973,800.00	30,458,743.63	(30,515,056.37)	50.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	118,089,200.00	114,974,972.21	(3,114,227.79)	97.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	89,299,700.00	80,730,792.28	(8,568,907.72)	90.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,197,400.00	8,805,630.83	1,608,230.83	122.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,757,900.00	6,903,657.68	1,145,757.68	119.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,439,500.00	1,684,991.15	245,491.15	117.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,394,700.00	16,849,900.27	2,455,200.27	117.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,534,300.00	19,533,775.94	(524.06)	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,430,000.00	9,364,261.79	3,934,261.79	172.5
210302	Түлш, халаалт	11,018,000.00	7,366,086.19	(3,651,913.81)	66.9
210303	Цэвэр, бохир ус	3,086,300.00	2,803,427.96	(282,872.04)	90.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,451,400.00	44,135,288.09	(1,316,111.91)	97.1
210401	Бичиг хэрэг	13,170,000.00	11,426,300.00	(1,743,700.00)	86.8
210402	Тээвэр, шатахуун	11,395,400.00	15,900,400.00	4,505,000.00	139.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,266,000.00	4,528,208.09	(8,737,791.91)	34.1
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	672,700.00	(327,300.00)	67.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	825,000.00	105,000.00	114.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,900,000.00	10,782,680.00	4,882,680.00	182.8
2105	Нормативт зардал	800,000.00	782,000.00	(18,000.00)	97.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	782,000.00	(18,000.00)	97.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,602,000.00	22,823,984.00	(778,016.00)	96.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,602,000.00	11,078,100.00	(523,900.00)	95.5
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	11,745,884.00	(254,116.00)	97.9
2107	Томилолт, зочны зардал	15,240,300.00	14,098,300.00	(1,142,000.00)	92.5
210702	Дотоод албан томилолт	15,240,300.00	14,098,300.00	(1,142,000.00)	92.5

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,097,000.00	9,340,836.31	(2,756,163.69)	77.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,400,000.00	5,690,611.31	(2,709,388.69)	67.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,358,100.00	2,353,750.00	(4,350.00)	99.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	106,100.00	75,675.00	(30,425.00)	71.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	615,000.00	615,000.00	-	
	Газрын төлбөр	573,800.00	561,800.00	(12,000.00)	97.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-	-	
210902	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			-	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	106,400,000.00	2,000,000.00	(104,400,000.00)	1.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	106,400,000.00	2,000,000.00	(104,400,000.00)	1.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	104,400,000.00	00.00	(104,400,000.00)	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,272,466,600.00	1,156,113,660.24	(116,352,939.76)	90.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,272,466,600.00	1,156,113,660.24	(116,352,939.76)	90.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,272,466,600.00	1,156,113,660.24	(116,352,939.76)	90.9
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	24.00	(3.00)	88.9
620001	Удирдах ажилтан	04.00	04.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	16.00	(3.00)	84.2
620004	Үйлчлэх	04.00	04.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,985,000.00
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	24,785,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	24,785,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	24,785,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	18,800,000.00
210601	Багаж техник хэрэглэл	18,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,985,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	5,985,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	22,800,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,800,000.00
131104	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	22,800,000.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайлан, төлөвлөлт, төсвийн зарцуулалт холбоотой нийт 10,191.6 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 1,125.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 9,066.3 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд байгууллагын орон тоонд батлагдаагүй хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн асуудал хариуцсан албан тушаалд шүүхийн зохион байгуулалт хариуцсан мэргэжилтнийг хавсран ажиллуулж, 1,125.0 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлс олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь “*батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагсдын цалин хөлсийг тогтоох*” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1.1. *НББ-ийн бодлогын баримт бичигтэй холбоотой асуудал*

1.1 Илрүүлэлт:

Тус газар нь санхүүгийн үйл ажиллагаанд баримтлах нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт 2020 оноос хойш нэмэлт өөрчлөлт орсон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, болон Сангийн сайдын 2020 оны 75, 2021 оны 102, 103, 190, 2022 оны 120 дугаар тушаалуудаар батлагдсан журам, зааварт нийцүүлэн шинэчлэлт сайжруулалтыг хийгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.2-д заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.2-д заасны дагуу НББ-ийн бодлогын баримт бичигт нэмэлт өөрчлөлт орсон хууль тогтоомж, журам заавар стандартад нийцүүлэн шинэчлэлт сайжруулалтыг хийх

2. *Төсвийн төлөвлөлтэй холбоотой асуудал*

2.1 Илрүүлэлт:

Төсөвт тусгагдаагүй 9,066.3 мянган төгрөгийг ахмадын санд төвлөрүүлсэн нь Засгийн газрын 2017 оны 197 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар баталсан “Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам”-ын 1.3-т заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Засгийн газрын 2017 оны 197 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар баталсан “Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам”-ын 1.3-т заасныг хэрэгжүүлж, санд шаардагдах хөрөнгийг төсөвтөө жил бүр тусгах

Дээрх зөвлөмжүүдийн биелэлтийг Дархан-Уул аймгийн Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
НББ-ийн бодлогын баримт бичигт шинэчлэлт сайжруулалтыг хийгээгүй байна	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Ахмадын санд төвлөрүүлсэн 9,066.3 мянган төгрөгийг тухайн жилийн төсөвт тусгаагүй байна.	1	9,066.3	-	-	-	-	1	9,066.3	-	-	-	-
Тайлант онд батлагдаагүй орон тоонд ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдэл олгосон байна.	1	1,125.3	1	1,125.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	10,191.6	1	1,125.3	-	-	2	9,066.3	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, ажиллах зөвлөмжийг бүрэн	4	13,430.5	-	-	4	13,430.5	-	-

хэрэгжүүлээгүйгээс тайлант онд 13,430.5 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээг Шилэн дансны нэгдсэн системд мэдээлээгүй									
Дүн	4	13,430.5	-	-	4	13,430.5	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	4	13,430.5	-	-	4	13,430.5	-	-	-