

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/68/НА-СТА-ТШЗ

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

Бурхантунгудын-1, 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darhanaudit@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.21 № 30

Танай _____ -ны № _____ -д

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 Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Биеийн тамир, спортын газрын даргын 2023 оны А/11 дүгээр тушаалаар Паурлифтенгийн Улсын аварга шалгаруулах тэмцээн, хүүхдийн спортын VII их наадмыг орон нутагт зохион байгуулахтай холбоотой нийт 81,078.0 мянган төгрөг төлөвлөснийг зориулалтын дагуу зарцуулж, санхүүгийн тайланд толилуулж тодруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 240, 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 харгалзан үндсэн цалингийн 80-100 хувиар урамшуулал олгожээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын 38 арга

009020033

хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг Аймгийн хяналт шинжилгээ үнэлгээний хэлтсээс 98.8 хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

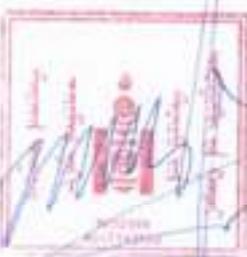
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>76,930,000.21</u>	<u>76,483,492.59</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	76,930,000.21	76,483,492.59
351	Түүхий эд материал	75,680,500.21	74,849,642.59
35110	Тусгай зориулалттай материал	75,680,500.21	74,849,642.59
354	Хангамжийн материал	1,249,500.00	1,633,850.00
35410	Бичиг хэргийн материал	306,000.00	344,000.00
35420	Аж ахуйн материал	28,500.00	28,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	90,000.00	1,261,350.00
35450	Барилгын засварын материал	825,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>15,081,891,758.70</u>	<u>14,999,675,636.78</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	15,081,891,758.70	14,999,675,636.78
392	Биет хөрөнгө	14,368,227,489.94	14,286,081,636.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,459,936,823.83	3,588,478,873.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(422,637,409.72)	(599,427,980.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	75,553,380.00	115,522,580.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,277,841.12)	(29,324,179.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	638,004,197.91	661,249,997.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,555,817.99)	(86,403,019.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	83,729,484.00	84,129,484.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,319,224.97)	(33,938,016.92)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	10,585,793,898.00	10,585,793,898.00
393	Биет бус хөрөнгө	713,664,268.76	713,594,000.00
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,054,031.24)	(1,124,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	713,594,000.00	713,594,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>15,158,821,758.91</u>	<u>15,076,159,129.37</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>15,158,821,758.91</u>	<u>15,076,159,129.37</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	15,158,821,758.91	15,076,159,129.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,300,696,691.27	6,300,696,691.27
51101	Өмч: - төрийн	6,300,696,691.27	6,300,696,691.27
512	Хуримтлагдсан үр дүн	7,980,254,217.18	7,897,591,587.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,980,254,217.18	7,980,254,217.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(82,662,629.54)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	877,870,850.46	877,870,850.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>15,158,821,758.91</u>	<u>15,076,159,129.37</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)	1,795,583,902.62	1,223,734,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,154,566,002.62	161,198,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,154,566,002.62	161,198,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,100,600.00	22,656,850.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,100,600.00	22,656,850.00
120009	Бусад орлого	82,415,804.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	998,984,218.41	128,542,050.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	63,065,380.21	10,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	641,017,900.00	1,062,535,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	396,302,700.00	820,437,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	396,302,700.00	820,437,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,715,600.00	70,098,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,000,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	80,415,600.00	70,098,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	157,999,600.00	172,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	157,999,600.00	172,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	818,828,040.72	1,306,396,929.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	818,828,040.72	1,306,396,929.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	784,957,880.78	1,137,211,421.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	267,238,268.19	399,887,222.83
210101	Үндсэн цалин	181,914,306.24	252,464,084.67
210102	Нэмэгдэл	32,304,956.72	55,378,482.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,878,461.53	36,840,000.00
210104	Урамшуулал	13,430,918.37	55,204,655.32
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,709,625.33	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,245,546.21	50,365,185.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,950,767.57	34,551,414.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,707,250.83	4,064,872.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,135,560.60	3,216,697.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	495,633.42	775,654.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,956,333.79	7,756,546.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	121,718,183.66	158,558,073.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,253,226.34	8,175,391.60
210302	Түлш, халаалт	112,523,457.80	146,623,150.29
210303	Цэвэр, бохир ус	1,941,499.52	3,759,531.79

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,887,574.00	10,044,930.00
210401	Бичиг хэрэг	1,220,800.00	1,716,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,250,000.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,382,274.00	1,440,370.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	437,050.00	489,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,597,450.00	3,898,600.00
2105	Нормативт зардал	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,895,830.00	36,060,250.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	80,000.00
210604	Урсгал засвар	24,895,830.00	35,980,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,707,100.00	2,386,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,707,100.00	2,386,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,271,418.00	3,044,230.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	906,000.00	2,395,430.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	129,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	320,000.00	170,000.00
210807	Газрын төлбөр	564,418.00	478,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	323,993,960.72	476,865,529.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	151,006,450.00	202,492,357.62
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,400,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	171,587,510.72	274,373,171.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,870,159.94	169,185,507.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,954,300.00	25,882,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,104,300.00	23,132,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,850,000.00	2,750,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,384,198.96	133,212,281.59
213306	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,384,198.96	133,212,281.59
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,531,660.98	10,090,426.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,531,660.98	10,090,426.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>976,755,861.90</u>	<u>(82,662,629.54)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	23,100,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	23,100,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(23,100,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>953,655,861.90</u>	<u>(82,662,629.54)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	651,118,500.00	1,085,192,250.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,100,600.00	22,656,850.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,100,600.00	22,656,850.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,100,600.00	22,656,850.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,100,600.00	22,656,850.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	641,017,900.00	1,062,535,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	396,302,700.00	820,437,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	396,302,700.00	820,437,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,715,600.00	70,098,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,000,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	80,415,600.00	70,098,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	157,999,600.00	172,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	157,999,600.00	172,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	649,102,300.00	1,021,577,250.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	649,102,300.00	1,021,577,250.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	615,232,140.06	852,391,742.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	267,238,268.19	399,887,222.83
210101	Үндсэн цалин	181,914,306.24	253,224,387.73
210102	Нэмэгдэл	32,304,956.72	55,378,482.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,878,461.53	36,832,857.14
210104	Урамшуулал	13,430,918.37	54,451,495.12
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,709,625.33	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,245,546.21	50,365,185.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,950,767.57	34,551,414.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,707,250.83	4,064,872.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,135,560.60	3,216,697.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	495,633.42	775,654.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,956,333.79	7,756,546.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	121,718,183.66	158,558,073.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,253,226.34	8,175,391.60
210302	Түлш, халаалт	112,523,457.80	146,623,150.29
210303	Цэвэр, бохир ус	1,941,499.52	3,759,531.79
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,420,724.00	9,687,370.00
210401	Бичиг хэрэг	1,220,800.00	1,667,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,250,000.00	2,500,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,382,274.00	1,440,370.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	437,050.00	622,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,130,600.00	3,457,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,655,450.00	30,062,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	4,955,350.00
210604	Урсгал засвар	22,655,450.00	25,106,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,707,100.00	2,386,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,707,100.00	2,386,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,575,000.00	3,462,630.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,238,700.00	2,483,830.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	129,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	320,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	535,300.00	478,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,671,868.00	197,983,060.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	156,271,868.00	197,983,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,400,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,870,159.94	169,185,507.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,954,300.00	25,882,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,104,300.00	23,132,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,850,000.00	2,750,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,384,198.96	133,212,281.59
213306	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,384,198.96	133,212,281.59
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,531,660.98	10,090,426.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,531,660.98	10,090,426.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,016,200.00</u>	<u>63,615,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,016,200.00	63,615,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,016,200.00	63,615,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,016,200.00	63,615,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	2,016,200.00	63,615,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(2,016,200.00)</u>	<u>(63,615,000.00)</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	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	6,300,696,691.27	877,870,850.46	7,026,598,355.28	14,205,165,897.01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,300,696,691.27	877,870,850.46	7,026,598,355.28	14,205,165,897.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	953,655,861.90	953,655,861.90
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,300,696,691.27	877,870,850.46	7,980,254,217.18	15,158,821,758.91
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,300,696,691.27	877,870,850.46	7,980,254,217.18	15,158,821,758.91
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,300,696,691.27	877,870,850.46	7,980,254,217.18	15,158,821,758.91
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	-	-	(82,662,629.54)	(82,662,629.54)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,300,696,691.27	877,870,850.46	7,897,591,587.64	15,076,159,129.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,278,147,600.00	871,791,542.09	(406,356,057.91)	68.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,278,147,600.00	871,791,542.09	(406,356,057.91)	68.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,252,214,800.00	845,908,742.09	(406,306,057.91)	67.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	516,600,300.00	399,887,222.83	(116,713,077.17)	77.4
210101	Үндсэн цалин	314,838,500.00	253,224,387.73	(61,614,112.27)	80.4
210102	Нэмэгдэл	111,245,200.00	55,378,482.84	(55,866,717.16)	49.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	52,610,000.00	36,832,857.14	(15,777,142.86)	70.0
210104	Урамшуулал	37,906,600.00	54,451,495.12	16,544,895.12	143.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,575,000.00	50,365,185.58	(14,209,814.42)	78.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,911,000.00	34,551,414.16	(9,359,585.84)	78.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,166,000.00	4,064,872.23	(1,101,127.77)	78.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,132,800.00	3,216,697.81	(916,102.19)	77.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,033,200.00	775,654.66	(257,545.34)	75.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,332,000.00	7,756,546.72	(2,575,453.28)	75.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	432,552,200.00	158,558,073.68	(273,994,126.32)	36.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	41,459,500.00	8,175,391.60	(33,284,108.40)	19.7
210302	Түлш, халаалт	310,592,700.00	146,623,150.29	(163,969,549.71)	47.2
210303	Цэвэр, бохир ус	80,500,000.00	3,759,531.79	(76,740,468.21)	4.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,336,000.00	9,687,370.00	351,370.00	103.8
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,667,300.00	467,300.00	138.9
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,536,000.00	1,440,370.00	(95,630.00)	93.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	622,000.00	22,000.00	103.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	3,457,700.00	(42,300.00)	98.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	90,958,000.00	90,677,200.00	(280,800.00)	99.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,800,000.00	45,734,350.00	(65,650.00)	99.9
210602	Тавилга	20,000,000.00	19,836,000.00	(164,000.00)	99.2
210604	Урсгал засвар	25,158,000.00	25,106,850.00	(51,150.00)	99.8
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	2,386,000.00	(114,000.00)	95.4
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,386,000.00	(114,000.00)	95.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,796,000.00	3,462,630.00	(1,333,370.00)	72.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,500,000.00	2,483,830.00	(16,170.00)	99.4

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	750,000.00		(750,000.00)	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286,000.00		(286,000.00)	0.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	129,000.00		(129,000.00)	0.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00		(66,000.00)	0.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	565,000.00	478,800.00	(86,200.00)	84.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130,897,300.00	130,885,060.00	(12,240.00)	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130,897,300.00	130,885,060.00	(12,240.00)	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,932,800.00	25,882,800.00	(50,000.00)	99.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,932,800.00	25,882,800.00	(50,000.00)	99.8
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,132,800.00	23,132,800.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,750,000.00	(50,000.00)	98.2
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,278,147,600.00	874,290,392.09	(403,857,207.91)	79.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	820,437,400.00	687,225,118.41	(133,212,281.59)	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	820,437,400.00	687,225,118.41	(133,212,281.59)	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	437,552,200.00	164,408,423.68	(273,143,776.32)	39.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	437,552,200.00	164,408,423.68	(273,143,776.32)	39.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,158,000.00	22,656,850.00	2,498,850.00	112.4
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,158,000.00	22,656,850.00	2,498,850.00	112.4
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	23.00	23.00	-	100.0
620001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1.00	1.00	-	100.0
620009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	22.00	22.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	70,098,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	70,098,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	70,098,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-
210402	Тээвэр, шатахуун	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-
210602	Тавилга	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-
210604	Урсгал засвар	-
2107	Томилолт, зочны зардал	-
2109	Бараа ажил үйлчилгээний бусад зардал	70,098,000.00
210901	Бараа ажил үйлчилгээний бусад зардал	70,098,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	70,098,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,098,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,098,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн нийт 13,750.5 мянган төгрөгийн зөрчилд¹ зөвлөмж өглөө. Үүнд:

1. Тодруулга тайлан дахь бараа материалын эцсийн үлдэгдэл бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлээс 1,750.0 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлэгдсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 8 дугаар зүйлийн 8.4 дэх хэсэгт заасантай тус тус нийцэхгүй байгаа тул 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд залруулах зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Тайлант онд батлагдсан төсвөөр 12,000.0 мянган төгрөгийн 4 суурин компьютерыг худалдан авахдаа цахим дэлгүүрт байршсан бараанаас аваагүй нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт заасантай нийцээгүй тул хуулийг мөрдөж ажиллах, цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт

Бараа материалын тодруулга тайлангийн эцсийн үлдэгдэл нь бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлийн эцсийн үлдэгдлээс 1,750.0 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлэгдсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 8 дугаар зүйлийн 8.4, “Үнэн зөв байх”, “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.10-т заасны дагуу 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд залруулах

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5²-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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

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 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.

Бараа материалын тодруулга тайлан нь бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлээс зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.	1	1,750.5	-	-	1	1,750.5	-	-	1	1,750.5	1	1,750.5
Дүн	1	1,750.5	-	-	1	1,750.5	-	-	1	1,750.5	1	1,750.5

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, худалдан авалт хийгээгүй байна	1	12,000.0	-	-	1	12,000.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	12,000.0	-	-	1	12,000.0	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 4 тушаал шийдвэрийг мэдээлээгүй.	1	88,887.7	-	-	-	-	1	88,887.7
Дүн	1	88,887.7	-	-	-	-	1	88,887.7

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				
A	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	-	-	-

