



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан Уул аймгийн Дархан сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/115/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2024 он</p>	<p>Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас:70373089, 99023682 Цахим хаяг:munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас:99023682 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас:99377479 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Пийк-Ом Аудит ХХК Захирал: Б.Жаргалсайхан Утас:99862066 Цахим хаяг:peakomaudit@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.23 № 88

танай _____-ны № _____-т

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 Дархан сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 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.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 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

Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны төрийн нарийн бичгийн даргын 2023 оны 2/674 тоот албан бичгээр “Үнэлгээний тов тогтоох тухай” чиглэлийн хүрээнд, Боловсролын үнэлгээний төвийн 2023 оны 03 сарын 30-ны өдрийн шийдвэрээр сургуулийн өмнөх боловсролын сургалтын байгууллага, багшийн ажлын гүйцэтгэлийн үнэлгээг бүх орон нутгийн түвшинд зохион байгуулсан байна.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 онд хэрэгжүүлэх арга хэмжээний нийт төсвийн гүйцэтгэл 86.5 хувийн биелэлттэй байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн Газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ны өдрийн 240, 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоож, Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргын 2023 оны 11 дүгээр сарын 21-ны өдрийн А/109 тоот тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгийн урамшууллыг нийт багш, ажилчдыг хамруулан олгохоор шийдвэрлэсэн байна

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 4 дүгээр цэцэрлэг нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 13 зорилтын хүрээнд 61 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98 хувиар тайлагнасан 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 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



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	84,477,042.75	190,207,313.19
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,053,403.63	99,077,304.07
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,053,403.63	99,077,304.07
31210	Төгрөг	4,053,403.63	99,077,304.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,053,403.63	99,077,304.07
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	80,423,639.12	91,130,009.12
35100	Түүхий эд материал	872,020.00	896,820.00
35130	Эм боох материал	872,020.00	896,820.00
35400	Хангамжийн материал	79,551,619.12	90,233,189.12
35410	Бичиг хэргийн материал	1,947,400.00	1,864,400.00
35420	Аж ахуйн материал	43,598,469.00	57,734,609.00
35450	Барилгын засварын материал	0	4,555,000.00
35460	Хүнсний материал	15,374,210.00	5,138,040.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,631,540.12	20,941,140.12
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,859,772,740.60	1,808,155,293.89
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,859,772,740.60	1,808,155,293.89
39200	Биет хөрөнгө	1,521,751,142.11	1,469,208,055.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,590,123,532.86	1,590,123,532.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(192,150,511.87)	(239,034,152.59)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	33,714,948.00	44,824,948.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,900,038.82)	(20,302,274.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,259,774.00	33,218,774.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,321,469.28)	(19,068,227.44)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	124,603,000.47	124,603,000.47
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,609,694.32)	(48,189,146.48)
39300	Биет бус хөрөнгө	338,021,598.49	338,947,238.53
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	2,294,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(880,701.51)	(1,125,061.47)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	337,778,000.00	337,778,000.00
39401	Биологийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	0	0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,944,249,783.35	1,998,362,607.08
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,944,249,783.35	1,998,362,607.08
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,944,249,783.35	1,998,362,607.08
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	614,804,634.00	614,804,634.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(327,526,902.64)	(273,414,078.91)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(2,271,776,685.99)	(327,526,902.64)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,944,249,783.35	54,112,823.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,656,972,051.99	1,656,972,051.99
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,944,249,783.35	1,998,362,607.08

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	828,178,975.05	1,136,519,650.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39,418,028.00	24,291,950.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	39,418,028.00	24,291,950.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,127,000.00	9,535,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	9,535,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,127,000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,128,600.00	5,000,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	30,162,428.00	9,756,950.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	788,760,947.07	1,112,227,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	721,705,100.00	1,073,427,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	721,705,100.00	1,073,427,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,985,847.07	38,800,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,985,847.07	38,800,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	857,495,432.00	1,082,406,826.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	857,495,432.00	1,082,406,826.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	853,174,023.01	1,054,086,231.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	532,396,731.79	680,509,776.00
210101	Үндсэн цалин	496,340,294.79	461,627,854.00
210102	Нэмэгдэл	7,326,555.00	194,638,333.00
210104	Урамшуулал	23,228,553.00	24,243,589.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,501,329.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,821,686.65	86,345,863.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,202,341.25	59,391,797.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,097,594.81	6,981,755.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,903,427.91	5,424,891.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	965,302.16	1,322,183.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,653,020.52	13,225,236.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,195,991.01	36,783,705.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,534,065.32	12,001,352.06
210302	Түлш, халаалт	13,788,083.31	15,437,754.29
210303	Цэвэр, бохир ус	4,873,842.38	9,344,598.72

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,754,900.00	5,997,160.00
210401	Бичиг хэрэг	3,427,200.00	5,997,160.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	42,900.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	284,800.00	0.00
2105	Нормативт зардал	112,541,309.70	147,475,770.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,323,640.70	889,300.00
210502	Хоол, хүнс	111,217,669.00	146,586,470.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,604,328.00	11,000,000.00
210604	Урсгал засвар	38,604,328.00	11,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,921,100.00	2,080,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,921,100.00	2,080,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,937,975.86	83,893,456.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,513,290.00	15,037,010.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	335,800.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,088,885.86	68,856,446.71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,321,408.99	28,320,594.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	27,604,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	27,604,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,321,408.99	716,294.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,321,408.99	716,294.93
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(29,316,456.93)	54,112,823.73
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(29,316,456.93)	54,112,823.73

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	788,760,947.07	1,121,762,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	9,535,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	9,535,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	9,535,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	95,535,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	788,760,947.07	1,112,227,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	721,705,100.00	1,073,427,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	721,705,100.00	1,073,427,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,000.00	0.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,985,847.07	38,800,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,985,847.07	38,800,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	781,737,543.44	1,014,499,799.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	781,737,543.44	1,014,499,799.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	777,416,134.45	986,179,204.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	526,644,476.44	680,509,776.00
210101	Үндсэн цалин	365,508,221.07	461,627,854.00
210102	Нэмэгдэл	120,059,180.00	194,638,333.00
210104	Урамшуулал	22,214,475.37	24,243,589.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,862,600.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,852,242.00	86,345,863.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,370,845.00	59,391,797.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,370,374.00	6,981,755.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,295,979.00	5,424,891.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,200,295.00	1,322,183.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,614,749.00	13,225,236.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,195,991.01	36,783,705.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,534,065.32	12,001,352.06
210302	Түлш, халаалт	13,788,083.31	15,437,754.29
210303	Цэвэр, бохир ус	4,873,842.38	9,344,598.72
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,000.00	35,000.00
210401	Бичиг хэрэг	70,000.00	35,000.00
2105	Нормативт зардал	125,694,135.00	136,350,300.00
210502	Хоол, хүнс	125,694,135.00	136,350,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,545,400.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	8,545,400.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,921,100.00	2,123,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,921,100.00	2,123,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,492,790.00	42,731,160.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,972,890.00	36,360,960.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,519,900.00	6,370,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,321,408.99	28,320,594.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	27,604,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	27,604,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,321,408.99	716,294.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,321,408.99	716,294.93

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	7,023,403.63	107,262,900.44
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,970,000.00	12,239,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,970,000.00	12,239,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,970,000.00	12,239,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,970,000.00)	(12,239,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	4,053,403.63	95,023,900.44
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	4,053,403.63
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,053,403.63	99,077,304.07

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	614,804,634.00	1,656,972,051.99	(298,210,445.71)	1,973,566,240.28
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	614,804,634.00	1,656,972,051.99	(298,210,445.71)	1,973,566,240.28
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(29,316,456.93)	(29,316,456.93)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	614,804,634.00	1,656,972,051.99	(327,526,902.64)	1,944,249,783.35
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	614,804,634.00	1,656,972,051.99	(327,526,902.64)	1,944,249,783.35
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	614,804,634.00	1,656,972,051.99	(327,526,902.64)	1,944,249,783.35
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	54,112,823.73	54,112,823.73
20	2023 оны -12р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	614,804,634.00	1,656,972,051.99	(273,414,078.91)	1,998,362,607.08

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,145,147,400.00	1,025,987,504.63	(119,159,895.37)	89.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,145,147,400.00	1,025,987,504.63	(119,159,895.37)	89.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,117,453,100.00	998,383,204.63	(119,069,895.37)	89.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	759,860,900.00	680,509,776.00	(79,351,124.00)	89.6
210101	Үндсэн цалин	509,662,500.00	461,627,854.00	(48,034,646.00)	90.6
210102	Нэмэгдэл	226,995,600.00	194,638,333.00	(32,357,267.00)	85.7
210104	Урамшуулал	23,202,800.00	24,243,589.00	1,040,789.00	104.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,424,600.00	86,345,863.56	(10,078,736.44)	89.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,797,800.00	59,391,797.35	(6,406,002.65)	90.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,657,400.00	6,981,755.26	(675,644.74)	91.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,125,200.00	5,424,891.21	(700,308.79)	88.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,530,800.00	1,322,183.42	(208,616.58)	86.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,313,400.00	13,225,236.32	(2,088,163.68)	86.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,866,300.00	36,783,705.07	(20,082,594.93)	64.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,224,700.00	12,001,352.06	(7,223,347.94)	62.4
210302	Түлш, халаалт	27,669,200.00	15,437,754.29	(12,231,445.71)	55.8
210303	Цэвэр, бохир ус	9,972,400.00	9,344,598.72	(627,801.28)	93.7
2105	Нормативт зардал	145,853,700.00	136,350,300.00	(9,503,400.00)	93.5
210502	Хоол, хүнс	145,853,700.00	136,350,300.00	(9,503,400.00)	93.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,123,400.00	2,123,400.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,123,400.00	2,123,400.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,114,200.00	54,970,160.00	(144,040.00)	99.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,744,000.00	48,599,960.00	(144,040.00)	99.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,370,200.00	6,370,200.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,604,300.00	27,604,300.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,604,300.00	27,604,300.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,604,300.00	27,604,300.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,145,147,400.00	1,121,011,405.07	(24,135,994.93)	97.9
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,073,427,700.00	1,073,427,700.00	0.00	100.0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,073,427,700.00	1,073,427,700.00	0.00	100.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	58,166,300.00	38,083,705.07	(20,082,594.93)	65.5

320001	Орон нутгийн төсвөөс	58,166,300.00	38,083,705.07	(20,082,594.93)	65.5
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	13,553,400.00	9,500,000.00	(4,053,400.00)	70.1
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,500,000.00	9,500,000.00	0.00	100.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	4,053,400.00	0.00	(4,053,400.00)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	4,053,403.63	4,053,403.63	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	99,077,304.07	99,077,304.07	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	78	78	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	2	2	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	58	58	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	18	18	0.00	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	360	360	0.00	100.0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	720	720	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан байхгүй байна.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 26,928.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 14,752.6 мянган төгрөгийн 5 алдааг аудитын явцад залруулж, 12,175.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд хоол, хүнсний зардлыг 9.9 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн,
- Тендерийн орлого болох 35,0 мянган төгрөгийг данс буруу бүртгэсэн,
- Бараа материалын тайлангийн үзүүлэлтийг 5,400.0 мянган төгрөгөөр буруу илэрхийлсэн,
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд эдийн засгийн ангилал 8,865.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,
- Тайлант хугацааны мөнгөн гүйлгээний тайлан үр дүнгийн тайлангийн цалингийн зардлыг 441.9 мянган төгрөгөөр тус тус илэрхийлэгдсэн алдаатай тайлагнасан байна.

УСНББОУС 1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга", "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 2.1.4 "Санхүүгийн бүртгэл, тайлан нь бодит баримт, тоо мэдээнд үндэслэсэн байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2 "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэсэн заалтын дагуу залруулав.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

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. Цалингийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодогч Ч.Роза, Б.Солонго нарт БШУЯ-ны 2/3151 тоот албан бичгийг үндэслэн эрхлэгчийн 2023 оны 07 сарын 07-ны өдрийн А/27 тоот тушаалаар 3,842.0 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51.1.4 дэх “ Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 4.5 дахь “ Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн албан хаагчид албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 15 хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг сар бүр тооцож, улирал бүр олгоно” “гэсэн заалтыг зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн ашиглагдахгүй байгаа болон ашиглагдаж байгаа 23 нэр төрлийн 8,333.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь УСНББОУС үндсэн хөрөнгө 17-ийн 49 Дахин үнэлэгдсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ нь дансны үнээс материаллаг ялгаатай байвал цаашид дахин үнэлэх зайлшгүй шаардлагатай " гэсэн заалтын дагуу дахин үнэлгээ хийх шийдвэрийг гаргуулан дахин үнэлгээг хийлгэн санхүүгийн тайланд тусгаж байх.

Өгсөн зөвлөмж:

Тэг үлдэгдэлтэй хөрөнгийг заавар журмын дагуу дахин үнэлэх, актлуулах саналыг холбогдох дээд газарт хүргүүлэн шийдвэрлүүлэх.

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

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, бараа материалын тайлан залруулсан	5	14,752.6			5	14,752.6	5	14,752.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн

Балансын урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон	1	3,842.0					1	3,842.0				
Үндсэн хөрөнгийн дансанд тэг үлдэгдэлтэй хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	8,333.6					1	8,333.6				
Дүн	2	12,175.6					2	12,175.6				

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 тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.5-д заасан цалингийн зардлаас бусад орлого, зарлагын 204,856.9 мянган төгрөгийн 54 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	204,856.9					1	204,856.9
Дүн	1	204,856.9					1	204,856.9
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	204,856.9					1	204,856.9