



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/92/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.

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар цэцэрлэг нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 96 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	66,205,007.42	204,326,304.34
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,191,567.05	140,150,268.37
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12,191,567.05	140,150,268.37
31210	Төгрөг	12,191,567.05	140,150,268.37
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,191,567.05	140,150,268.37
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	54,013,440.37	64,176,035.97
35100	Түүхий эд материал	1,535,290.00	1,463,540.50
35130	Эм боох материал	1,535,290.00	1,463,540.50
35400	Хангамжийн материал	52,478,150.37	62,712,495.47
35410	Бичиг хэргийн материал	2,633,200.00	3,007,800.00
35420	Аж ахуйн материал	31,905,603.40	33,643,533.40
35460	Хүнсний материал	1,448,980.90	3,470,796.00
35470	Бусад хангамжийн материал	16,490,366.07	22,590,366.07
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,609,330,625.84	1,583,698,115.26
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,609,330,625.84	1,583,698,115.26
39200	Биет хөрөнгө	1,268,180,625.84	1,241,718,115.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,340,476,855.20	1,340,476,855.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(188,913,185.43)	(236,638,587.27)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	58,772,392.00	57,856,980.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,232,430.78)	(26,557,138.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,820,327.96	34,460,493.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,426,214.46)	(18,843,917.30)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	110,110,060.66	110,110,247.66
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,414,979.31)	(20,134,618.03)
39217	Ном	987,800.00	987,800.00
39300	Биет бус хөрөнгө	341,150,000.00	341,979,999.96
39301	Програм хангамж	850,000.00	1,850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	(170,000.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	340,300,000.00	340,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,675,535,633.26	1,788,024,419.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,675,535,633.26	1,788,024,419.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,675,535,633.26	1,788,024,419.60
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	656,825,028.50	656,825,028.50
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	656,825,028.50	656,825,028.50
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(392,874,049.70)	(280,385,263.36)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(2,068,409,682.96)	(392,874,049.70)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,675,535,633.26	112,488,786.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,411,584,654.46	1,411,584,654.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,675,535,633.26	1,788,024,419.60

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,548,342,692.81	1,078,183,984.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,780,080,234.68	56,882,284.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,780,080,234.68	56,882,284.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,770,200.00	51,882,284.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	35,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,770,200.00	51,847,284.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,673,252,037.21	2,660,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	97,057,997.47	2,340,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	768,262,458.13	1,021,301,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	706,675,400.00	979,831,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	706,675,400.00	979,831,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,552,058.13	41,470,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,552,058.13	41,470,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	872,807,059.55	965,695,197.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	872,807,059.55	965,695,197.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	852,033,197.69	965,590,499.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	508,873,116.95	622,725,592.26
210101	Үндсэн цалин	371,297,388.95	447,078,387.11
210102	Нэмэгдэл	89,408,122.00	151,124,092.15
210104	Урамшуулал	32,385,806.00	24,523,113.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,781,800.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,313,159.13	75,059,887.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,438,041.82	51,385,982.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,246,167.52	6,029,748.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,184,076.43	4,753,259.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,019,490.77	1,160,247.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,425,382.59	11,730,650.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,684,238.14	40,065,302.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,351,873.88	8,613,142.12
210302	Түлш, халаалт	11,772,784.32	16,045,708.27
210303	Цэвэр, бохир ус	12,559,579.94	15,406,451.90
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,950,100.00	8,726,940.00
210401	Бичиг хэрэг	1,099,900.00	5,754,900.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,850,200.00	2,972,040.00
2105	Нормативт зардал	96,197,606.10	126,665,203.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,426,680.00	456,376.50
210502	Хоол, хүнс	94,770,926.10	126,208,826.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	52,423,966.00	2,317,400.00
210604	Урсгал засвар	52,423,966.00	2,317,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,759,000.00	1,215,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,759,000.00	1,215,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,832,011.37	88,815,174.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,102,500.00	7,675,380.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,998,800.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	79,730,711.37	81,139,794.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,773,861.86	104,697.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,475,800.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,475,800.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,298,061.86	104,697.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,298,061.86	104,697.71
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,675,535,633.26	112,488,786.34
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,675,535,633.26	112,488,786.34

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	768,262,458.13	1,021,336,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	768,262,458.13	1,021,301,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	706,675,400.00	979,831,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	706,675,400.00	979,831,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,552,058.13	41,470,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,552,058.13	41,470,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	750,031,791.08	892,377,998.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	750,031,791.08	892,377,998.68

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	729,257,929.22	892,273,300.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	508,873,116.95	622,725,592.26
210101	Үндсэн цалин	371,297,388.95	447,078,387.11
210102	Нэмэгдэл	89,408,122.00	151,124,092.15
210104	Урамшуулал	32,385,806.00	24,523,113.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,781,800.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,313,159.13	75,059,887.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,438,041.82	51,385,982.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,246,167.52	6,029,748.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,184,076.43	4,753,259.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,019,490.77	1,160,247.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,425,382.59	11,730,650.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,684,238.14	40,065,302.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,351,873.88	8,613,142.12
210302	Түлш, халаалт	11,772,784.32	16,045,708.27
210303	Цэвэр, бохир ус	12,559,579.94	15,406,451.90
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,000.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	35,000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	93,662,615.00	128,230,642.00
210502	Хоол, хүнс	93,662,615.00	128,230,642.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,924,000.00	1,252,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,924,000.00	1,252,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,765,800.00	23,639,377.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,365,800.00	18,222,377.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,400,000.00	5,417,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,773,861.86	104,697.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,475,800.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,475,800.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,298,061.86	104,697.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,298,061.86	104,697.71
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	18,230,667.05	128,958,701.32
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	6,039,100.00	1,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,039,100.00	1,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,039,100.00	1,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,039,100.00	1,000,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(6,039,100.00)	(1,000,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	12,191,567.05	127,958,701.32
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	12,191,567.05
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,191,567.05	140,150,268.37

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 оролцооний 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	656,825,028.50	1,411,584,654.46	(346,040,114.28)	1,722,369,568.68
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	656,825,028.50	1,411,584,654.46	(346,040,114.28)	1,722,369,568.68
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	(46,833,935.42)	(46,833,935.42)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	656,825,028.50	1,411,584,654.46	(392,874,049.70)	1,675,535,633.26
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	656,825,028.50	1,411,584,654.46	(392,874,049.70)	1,675,535,633.26
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	656,825,028.50	1,411,584,654.46	(392,874,049.70)	1,675,535,633.26
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	112,488,786.34	112,488,786.34
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	656,825,028.50	1,411,584,654.46	(280,385,263.36)	1,788,024,419.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,050,599,500.00	893,238,300.97	(157,361,199.03)	85.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,050,599,500.00	893,238,300.97	(157,361,199.03)	85.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,050,599,500.00	893,238,300.97	(157,361,199.03)	85.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	742,793,200.00	622,725,592.26	(120,067,607.74)	83.84
210101	Үндсэн цалин	489,457,600.00	447,078,387.11	(42,379,212.89)	91.34
210102	Нэмэгдэл	229,917,000.00	151,124,092.15	(78,792,907.85)	65.73
210104	Урамшуулал	23,418,600.00	24,523,113.00	1,104,513.00	104.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,981,500.00	75,059,887.42	(11,921,612.58)	86.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,147,100.00	51,385,982.76	(7,761,117.24)	86.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,958,700.00	6,029,748.21	(928,951.79)	86.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,567,000.00	4,753,259.07	(813,740.93)	85.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,391,600.00	1,160,247.31	(231,352.69)	83.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,917,100.00	11,730,650.07	(2,186,449.93)	84.29
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,276,200.00	40,065,302.29	(17,210,897.71)	69.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,839,400.00	8,613,142.12	(12,226,257.88)	41.33
210302	Түлш, халаалт	20,039,600.00	16,045,708.27	(3,993,891.73)	80.07
210303	Цэвэр, бохир ус	16,397,200.00	15,406,451.90	(990,748.10)	93.96
2105	Нормативт зардал	133,301,400.00	128,230,642.00	(5,070,758.00)	96.20
210502	Хоол, хүнс	133,301,400.00	128,230,642.00	(5,070,758.00)	96.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,816,500.00	1,252,500.00	(564,000.00)	68.95
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,816,500.00	1,252,500.00	(564,000.00)	68.95
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,130,700.00	24,604,377.00	(2,526,323.00)	90.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,681,100.00	19,187,377.00	(2,493,723.00)	88.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,449,600.00	5,417,000.00	(32,600.00)	99.40
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,050,599,500.00	1,021,197,002.29	(29,402,497.71)	97.20
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	979,831,700.00	979,831,700.00	0.00	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	979,831,700.00	979,831,700.00	0.00	100.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	58,576,200.00	41,365,302.29	(17,210,897.71)	70.62
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	58,576,200.00	41,365,302.29	(17,210,897.71)	70.62
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	12,191,567.05	12,191,567.05	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	140,150,268.37	140,150,268.37	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	0.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	39	39	0.00	100.00

620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	32	32	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	0.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	0	0	0.00	0.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	324	258	(66.00)	79.63
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	324	258	(66.00)	79.63

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан байхгүй байна.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,540.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 2,540.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

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:

БШУЯ-ны 2/3151 тоот албан бичгийг үндэслэн эрхлэгчийн 2023 оны 07 дугаар сарын 18-ны өдрийн А/27 тоот тушаалаар нягтлан бодогч Ж.Оюунчимэгт 2,106.0 мянга, нярав С.Байгалмаад 432.0 мянга, нийт 2,540.0 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх "Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралт 4.6. "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багшийн улирлын ажлын гүйцэтгэл, үр дүнд үндэслэн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 25 хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн урамшууллыг сар бүр тооцож, улирал бүр олгоно. Улирлын ажлын гүйцэтгэл, үр дүнд үндэслэн тооцох урамшууллын хэмжээг энэ журмын 4.5-д заасан аргачлалд тусгана" гэсэн заалтыг зөрчсөн ба "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 -д заасан хугацаанд ирүүлж, 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

/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		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн		
	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	2,540.0					1	2,540.0				
Дүн	1	2,540.0					1	2,540.0				

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 тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад хуулийн 6.4.8-д заасан бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрээс 5.601.2 мянган төгрөгийн 1 шийдвэр тус тус мэдээлээгүй байна.	1	5,601.2					1	5,601.2
Дүн	1	5,601.2					1	5,601.2
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	5,601.2					1	5,601.2