



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан Уул аймгийн Дархан сумын 31 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/89/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг

2024 он

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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	72,883,601.98	109,088,379.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	45,825,558.48	76,154,646.87
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	45,825,558.48	76,154,646.87
31210	Төгрөг	45,825,558.48	76,154,646.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	45,825,558.48	76,154,646.87
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	27,058,043.50	32,933,733.00
35100	Түүхий эд материал	719,510.00	692,980.00
35130	Эм боох материал	719,510.00	692,980.00
35400	Хангамжийн материал	26,338,533.50	32,240,753.00
35410	Бичиг хэргийн материал	493,400.00	491,000.00
35420	Аж ахуйн материал	22,516,340.00	25,890,540.00
35450	Барилгын засварын материал	2,897,100.00	2,960,500.00
35460	Хүнсний материал	402,743.50	2,870,363.00
35470	Бусад хангамжийн материал	28,950.00	28,350.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,174,815,259.71	1,121,116,164.51
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,174,815,259.71	1,121,116,164.51
39200	Биет хөрөнгө	1,114,112,759.71	1,060,863,664.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,017,528,936.96	1,017,528,936.96
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,443,937.40)	(76,887,874.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	38,187,845.00	38,187,845.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,127,341.88)	(11,967,957.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,097,956.00	43,457,956.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,440,221.37)	(10,934,817.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	69,005,038.92	69,425,038.92
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,122,516.52)	(8,399,463.04)
39217	Ном	427,000.00	454,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	60,702,500.00	60,252,500.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(487,500.00)	(937,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	59,840,000.00	59,840,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,247,698,861.69	1,230,204,544.38
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,247,698,861.69	1,230,204,544.38
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,247,698,861.69	1,230,204,544.38
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	59,840,000.00	59,840,000.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	59,840,000.00	59,840,000.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,187,858,861.69	1,170,364,544.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(59,840,000.00)	1,187,858,861.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,247,698,861.69	(17,494,317.31)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,247,698,861.69	1,230,204,544.38

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,595,868,289.83	430,859,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,249,944,294.91	815,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,249,944,294.91	815,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	35,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,226,978,388.91	780,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	22,965,906.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	345,923,994.92	430,044,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	304,538,800.00	414,191,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	304,538,800.00	414,191,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,385,194.92	15,853,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,385,194.92	15,853,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	348,169,428.14	448,354,017.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	348,169,428.14	448,354,017.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	337,527,846.09	448,212,233.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	203,276,484.10	282,953,612.76
210101	Үндсэн цалин	144,959,660.04	199,457,640.89
210102	Нэмэгдэл	35,163,640.00	73,940,809.87
210104	Урамшуулал	11,846,734.06	9,555,162.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,306,450.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,033,348.86	36,716,593.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,241,295.74	25,218,725.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,929,124.13	2,923,891.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,540,583.28	2,286,350.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	385,994.85	571,836.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,936,350.86	5,715,790.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,058,417.95	14,411,216.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,998,331.40	3,880,706.12
210302	Түлш, халаалт	4,782,793.19	6,093,985.74
210303	Цэвэр, бохир ус	4,277,293.36	4,436,524.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,088,550.00	3,079,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,797,150.00	3,079,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	291,400.00	0.00
2105	Нормативт зардал	38,058,686.50	48,576,475.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	164,210.00	161,530.00
210502	Хоол, хүнс	37,894,476.50	48,414,945.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	465,949.48	841,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	465,949.48	841,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,546,409.20	60,334,135.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,184,780.00	5,828,040.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	461,700.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,899,929.20	54,506,095.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,641,582.05	141,783.94
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,641,582.05	141,783.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,641,582.05	141,783.94
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,247,698,861.69	(17,494,317.31)
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,247,698,861.69	(17,494,317.31)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	345,923,994.92	430,079,700.00
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	345,923,994.92	430,044,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	304,538,800.00	414,191,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	304,538,800.00	414,191,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,385,194.92	15,853,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,385,194.92	15,853,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	299,998,436.44	399,723,611.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	299,998,436.44	399,723,611.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	289,356,854.39	399,581,827.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	203,401,068.86	282,953,612.76
210101	Үндсэн цалин	145,962,282.94	199,457,640.89
210102	Нэмэгдэл	34,559,697.00	73,940,809.87
210104	Урамшуулал	11,111,926.00	9,555,162.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,767,162.92	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,908,764.10	36,716,593.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,806,830.17	25,218,725.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,222,358.67	2,923,891.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,576,129.52	2,286,350.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	384,194.90	571,836.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,919,250.84	5,715,790.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,058,417.95	14,411,216.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,998,331.40	3,880,706.12
210302	Түлш, халаалт	4,782,793.19	6,093,985.74
210303	Цэвэр, бохир ус	4,277,293.36	4,436,524.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	35,000.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	35,000.00
2105	Нормативт зардал	38,059,124.00	50,889,565.00
210502	Хоол, хүнс	38,059,124.00	50,889,565.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	591,949.48	841,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	591,949.48	841,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,337,530.00	12,434,640.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,437,780.00	9,911,040.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,899,750.00	2,523,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,641,582.05	141,783.94
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,641,582.05	141,783.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,641,582.05	141,783.94
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	45,925,558.48	30,356,088.39
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	100,000.00	27,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	100,000.00	27,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	100,000.00	27,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	100,000.00	27,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(100,000.00)	(27,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	45,825,558.48	30,329,088.39
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	45,825,558.48
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	45,825,558.48	76,154,646.87

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	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	59,840,000.00	0.00	(59,840,000.00)	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	59,840,000.00	0.00	(59,840,000.00)	0.00
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 өөрчилөлт	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	1,247,698,861.69	1,247,698,861.69
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	59,840,000.00	0.00	1,187,858,861.69	1,247,698,861.69
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	59,840,000.00	0.00	1,187,858,861.69	1,247,698,861.69
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	59,840,000.00	0.00	1,187,858,861.69	1,247,698,861.69
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 өөрчилөлт	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	(17,494,317.31)	(17,494,317.31)
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	59,840,000.00	0.00	1,170,364,544.38	1,230,204,544.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	480,704,900.00	399,573,827.67	(81,131,072.33)	83.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	480,704,900.00	399,573,827.67	(81,131,072.33)	83.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	480,704,900.00	399,573,827.67	(81,131,072.33)	83.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	344,399,700.00	282,953,612.76	(61,446,087.24)	82.16
210101	Үндсэн цалин	226,355,300.00	199,457,640.89	(26,897,659.11)	88.12
210102	Нэмэгдэл	107,886,200.00	73,940,809.87	(33,945,390.13)	68.54
210104	Урамшуулал	10,158,200.00	9,555,162.00	(603,038.00)	94.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,039,300.00	36,716,593.85	(6,322,706.15)	85.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,375,700.00	25,218,725.00	(4,156,975.00)	85.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,415,900.00	2,923,891.30	(492,008.70)	85.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,732,600.00	2,286,350.96	(446,249.04)	83.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	683,400.00	571,836.23	(111,563.77)	83.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,831,700.00	5,715,790.36	(1,115,909.64)	83.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,394,700.00	14,411,216.06	(4,983,483.94)	74.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,653,000.00	3,880,706.12	(772,293.88)	83.40
210302	Түлш, халаалт	9,894,300.00	6,093,985.74	(3,800,314.26)	61.59
210303	Цэвэр, бохир ус	4,847,400.00	4,436,524.20	(410,875.80)	91.52
2105	Нормативт зардал	58,259,500.00	50,889,565.00	(7,369,935.00)	87.35
210502	Хоол, хүнс	58,259,500.00	50,889,565.00	(7,369,935.00)	87.35
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	841,200.00	841,200.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	841,200.00	841,200.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,470,500.00	12,461,640.00	(1,008,860.00)	92.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,946,900.00	9,938,040.00	(1,008,860.00)	90.78
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,523,600.00	2,523,600.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	480,704,900.00	429,902,916.06	(50,801,983.94)	89.43
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	414,191,700.00	414,191,700.00	0.00	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	414,191,700.00	414,191,700.00	0.00	100.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	20,694,700.00	15,711,216.06	(4,983,483.94)	75.92
320001	Орон нутгийн төсвөөс	20,694,700.00	15,711,216.06	(4,983,483.94)	75.92
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	45,818,500.00	0.00	(45,818,500.00)	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	45,818,500.00	0.00	(45,818,500.00)	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	45,825,558.48	45,825,558.48	1.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	76,154,646.87	76,154,646.87	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан байхгүй байна.

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 258.089.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 256,149.2 мянган төгрөгийн 6 алдааг аудитын явцад залруулж, 1,939.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө. Үүнд:

- Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн өмнөх оны зэрэгцүүлсэн үр дүнг 59,840.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,
- Санхүүгийн тайлангийн орлого үр дүнгийн тайланд 180,0 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг дансны ангилал буруу бүртгэсэн. /120007/
- Тендерийн орлого болох 35,0 мянган төгрөгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд дутуу илэрхийлсэн,
- Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн үзүүлэлтийг 420,0 мянган төгрөгөөр буруу илэрхийлсэн.
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн эхний үлдэгдэл 195,254,2 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн,
- Тайлант хугацаанд худалдан авсан 420.0 мянган төгрөгийн 1 ширхэг үндсэн хөрөнгөнд ашиглах жил оруулаагүй зэрэг нийт 256,149.2 мянган төгрөгийн алдаатай тайлагнасныг 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:

Нярав Н.Батбаатарт БШУЯ-ны 2/3151 тоот албан бичгийг үндэслэн эрхлэгчийн 2023 оны 08 сарын 25-ны өдрийн Б/30 тоот тушаалаар 868,0 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 тус тус зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бараа материалын тайлан, орлого зарлагын гүйлгээг түүвэрлэн шалгахад 1,071.9 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалын шинж чанартай бага үнэтэй түргэн элэгдэх бараа материалыг бусад хангамжийн материалын дансанд бүртгэн зарцуулалт хийсэн байна. Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.9. “аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон

санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралт 4.16 “Бараа материалыг ангилж бүртгэхдээ дансны нэгдсэн жагсаалт болон холбогдох УСНББОУС-ыг стандартыг мөрдөнө”, 2021 оны 12 сарын 27 өдрийн сургуулийн захирлын А/23 тоот тушаалаар баталсан НБББББ-ын бараа материалын бүртгэлийн горим нь “Материаллаг нөөцийн худалдан авалт, зарцуулалт болон үлдэгдлийн өртгийг зөв тооцох, бараа материалтай холбоотой ажил гүйлгээ гарсныг нотлох, баримтжуулах, хянаж зөвшөөрөх, үнэн зөв ангилж бүртгэлд тусгах тайлагнах, зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулахад чиглэгдэнэ” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн ба “Үнэн зөв” 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 төгрөг/

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
Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн	1	59,840.0					1	59,840.0				
Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн	1	180.0					1	180.0				
Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн	1	35.0					1	35.0				
Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн	1	420.0					1	420.0				
1 ширхэг хөрөнгөнд ашиглах жил оруулаагүй	1	420.0					1	420.0				
Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн	1	195,254.2					1	195,254.2				
	6	256149.2	0	0	0	0	6	256149.2	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчилийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
Бараа материалын ангилал буруу хийгдсэн байна.	1	1,071.9					1	1,071.9				
Балансын урамшуулалыг үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан олгосон.	1	868.0					1	868.0				
	2	1,939.9					2	1,939.9				

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-д заасан цалингийн зардлаас бусад орлогын 109,700.5 мянган төгрөгийн 28 гүйлгээ, 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 2,603.0 мянган төгрөгийн 1 шийдвэр тус тус мэдээлээгүй байна.	1	112,303.5					1	112,303.5
Дүн	1	112,303.5					1	112,303.5
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	112,303.5					1	112,303.5