ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангүй айлан

Аудитын код: ДАА-2024/49/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.

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 № 79

танай ____________-ны №____________ -т

ОРХОН СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН ДАРГА
Б.МӨНГӨНШҮР ТАНАА

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 Орхон сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 Орхон сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг баримталсан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн Газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ны өдрийн 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоож, Засгийн газрын 2023 оны 07 дугаар сарын 05-ны өдрийн 272 дугаар тогтоолоор төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг тооцож олгосон байна.

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

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 43 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98.6 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 болович 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

9022999
4517143826

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан
/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,025,195.00**	**4,545,645.00**
33	**АВЛАГА**	**62,000.00**	**612,000.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	62,000.00	62,000.00
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага		**550,000.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**3,963,195.00**	**3,933,645.00**
35400	**Хангамжийн материал**	**3,963,195.00**	**3,933,645.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	995,450.00	489,900.00
35420	Аж ахуйн материал	2,274,955.00	2,750,955.00
35470	Бусад хангамжийн материал	692,790.00	692,790.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,960,343.52**	**4,043,103.56**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,960,343.52**	**4,043,103.56**
39200	**Биет хөрөнгө**	**2,960,343.52**	**4,043,103.56**
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	7,597,900.00	5,902,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,234,026.48)	(3,293,886.44)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,881,800.00	2,479,800.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,285,330.00)	(1,044,810.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,985,538.52**	**8,588,748.56**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,043,094.73**	**0.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,043,094.73**	**0.00**
41300	**Өглөг**	**1,043,094.73**	**0.00**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,043,094.73	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,942,443.79**	**8,588,748.56**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**5,942,443.79**	**8,588,748.56**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	3,736,944.00	3,736,944.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	3,736,944.00	3,736,944.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,205,499.79**	**4,301,804.56**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,070,767.61	2,205,499.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(1,865,267.82)	2,646,304.77
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,985,538.52**	**8,588,748.56**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**89,648,900.00**	**160,770,500.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**0.00**	**700,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**0.00**	**700,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**0.00**	**700,000.00**
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	700,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**89,648,900.00**	**160,070,500.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**3,360,000.00**	**10,200,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,360,000.00	10,200,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**86,288,900.00**	**149,870,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,288,900.00	149,870,500.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**91,514,167.82**	**158,124,195.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**91,514,167.82**	**158,124,195.23**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**73,399,375.08**	**131,460,560.15**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**51,662,633.01**	**95,559,432.44**
210101	Үндсэн цалин	38,723,285.01	61,678,393.34
210102	Нэмэгдэл	7,302,588.57	24,689,038.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	1,556,000.00
210104	Урамшуулал	5,636,759.43	7,636,000.59
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**6,593,085.23**	**11,902,967.75**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,647,333.41	7,841,907.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	505,881.64	1,020,053.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	404,705.34	829,522.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	84,911.51	198,716.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	950,253.33	2,012,767.26
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**71,775.00**	**0.00**
210302	Түлш, халаалт	71,775.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**9,559,088.23**	**8,370,870.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,105,650.00	1,664,210.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,564,225.00	5,289,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,221,865.23	499,810.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,667,348.00	595,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	321,950.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**400,000.00**	**600,000.00**
210604	Урсгал засвар	400,000.00	600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,035,400.00**	**2,568,300.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,035,400.00	2,568,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,854,070.52**	**5,381,800.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	943,960.52	4,074,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	660,000.00	742,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	98,010.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,100.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	30,000.00	565,000.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,223,323.09**	**7,077,189.96**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	4,122,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	990,000.00	1,753,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,233,323.09	1,201,239.96
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,114,792.74**	**26,663,635.08**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**10,500,000.00**	**10,500,000.00**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	10,500,000.00	10,500,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,686,900.00**	**1,800,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,686,900.00	1,800,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**5,927,892.74**	**14,363,635.08**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,927,892.74	14,363,635.08
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**(1,865,267.82)**	**2,646,304.77**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**(1,865,267.82)**	**2,646,304.77**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**89,648,900.00**	**160,070,500.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**89,648,900.00**	**160,070,500.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**3,360,000.00**	**10,200,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,360,000.00	10,200,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**86,288,900.00**	**149,870,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,288,900.00	149,870,500.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**89,648,900.00**	**158,486,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**89,648,900.00**	**158,486,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**71,534,107.26**	**131,272,864.92**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**52,137,640.61**	**95,685,127.92**
210101	Үндсэн цалин	37,642,853.32	61,804,088.82
210102	Нэмэгдэл	9,031,067.86	24,689,038.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	1,556,000.00
210104	Урамшуулал	5,463,719.43	7,636,000.59
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**5,126,132.90**	**12,820,367.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,561,830.17	8,759,306.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	384,903.28	1,020,053.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	307,123.08	829,522.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	78,986.10	198,716.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	793,290.27	2,012,767.26
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**9,175,963.23**	**7,779,320.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,614,650.00	1,394,610.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,582,100.00	5,289,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,221,865.23	499,810.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,757,348.00	595,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**400,000.00**	**812,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	212,000.00
210604	Урсгал засвар	400,000.00	600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,035,400.00**	**2,568,300.00**

210702	Дотоод албан томилолт	1,035,400.00	2,568,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,408,970.52**	**5,381,800.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,498,860.52	4,074,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	660,000.00	742,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	98,010.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,100.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	30,000.00	565,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,250,000.00**	**6,225,950.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	4,472,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,250,000.00	1,753,850.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,114,792.74**	**27,213,635.08**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,686,900.00**	**1,800,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,686,900.00	1,800,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**5,927,892.74**	**14,913,635.08**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,927,892.74	14,363,635.08
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	550,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**0.00**	**1,584,000.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**0.00**	**1,584,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**1,584,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**0.00**	**1,584,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	1,584,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**0.00**	**(1,584,000.00)**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**0.00**	**0.00**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

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
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,736,944.00**	**0.00**	**4,070,767.61**	**7,807,711.61**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,736,944.00**	**0.00**	**4,070,767.61**	**7,807,711.61**
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 өөрилөлт**	**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**	**(1,865,267.82)**	**(1,865,267.82)**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,736,944.00**	**0.00**	**2,205,499.79**	**5,942,443.79**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**3,736,944.00**	**0.00**	**2,205,499.79**	**5,942,443.79**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,736,944.00**	**0.00**	**2,205,499.79**	**5,942,443.79**
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	2,646,304.77	2,646,304.77
20	**2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**3,736,944.00**	**0.00**	**4,851,804.56**	**8,588,748.56**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**149,870,500.00**	**135,506,864.92**	**(14,363,635.08)**	**90.42**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**149,870,500.00**	**135,506,864.92**	**(14,363,635.08)**	**90.42**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**139,031,500.00**	**124,706,864.92**	**(14,324,635.08)**	**89.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**105,898,700.00**	**95,685,127.92**	**(10,213,572.08)**	**90.36**
210101	Үндсэн цалин	65,328,600.00	61,804,088.82	(3,524,511.18)	**94.60**
210102	Нэмэгдэл	28,623,600.00	24,689,038.51	(3,934,561.49)	**86.25**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,098,800.00	1,556,000.00	(542,800.00)	**74.14**
210104	Урамшуулал	9,847,700.00	7,636,000.59	(2,211,699.41)	**77.54**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**13,245,700.00**	**12,820,367.00**	**(425,333.00)**	**96.79**
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,007,100.00	8,759,306.36	(247,793.64)	**97.25**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,059,600.00	1,020,053.69	(39,546.31)	**96.27**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	847,800.00	829,522.95	(18,277.05)	**97.84**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	211,900.00	198,716.74	(13,183.26)	**93.78**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,119,300.00	2,012,767.26	(106,532.74)	**94.97**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,889,900.00**	**3,259,320.00**	**(630,580.00)**	**83.79**
210401	Бичиг хэрэг	1,086,100.00	1,044,610.00	(41,490.00)	**96.18**
210402	Тээвэр, шатахуун	1,220,300.00	1,119,300.00	(101,000.00)	**91.72**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	924,200.00	499,810.00	(424,390.00)	**54.08**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	659,300.00	595,600.00	(63,700.00)	**90.34**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,505,000.00**	**1,196,000.00**	(309,000.00)	**79.47**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	705,000.00	596,000.00	(109,000.00)	**84.54**
210604	Урсгал засвар	800,000.00	600,000.00	(200,000.00)	**75.00**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,600,000.00**	**2,568,300.00**	(31,700.00)	**98.78**
210702	Дотоод албан томилолт	2,600,000.00	2,568,300.00	(31,700.00)	**98.78**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,392,200.00**	**3,481,800.00**	(1,910,400.00)	**64.57**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,237,000.00	2,174,300.00	(1,062,700.00)	**67.17**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	742,500.00	(757,500.00)	**49.50**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	655,200.00	565,000.00	(90,200.00)	**86.23**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,500,000.00**	**5,695,950.00**	(804,050.00)	**87.63**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	3,972,100.00	(27,900.00)	**99.30**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	1,723,850.00	(776,150.00)	**68.95**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,839,000.00**	**10,800,000.00**	(39,000.00)	**99.64**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**10,500,000.00**	**10,500,000.00**	0.00	**100.00**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	10,500,000.00	10,500,000.00	0.00	**100.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**339,000.00**	**300,000.00**	(39,000.00)	**88.50**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	339,000.00	300,000.00	(39,000.00)	**88.50**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**149,870,500.00**	**135,506,864.92**	**(14,363,635.08)**	**100.00**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**149,870,500.00**	**135,506,864.92**	(14,363,635.08)	**100.00**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	149,870,500.00	135,506,864.92	(14,363,635.08)	**100.00**
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**7.00**	**7.00**	0.00	**100.00**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**3.00**	**3.00**	0.00	**100.00**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	**100.00**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	0.00	**100.00**
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	0.00	**100.00**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**3.00**	**3.00**	0.00	**100.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1.00	1.00	0.00	**100.00**
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1.00	1.00	0.00	**100.00**
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	0.00	**100.00**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,280,432.00**	**10,200,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,280,432.00**	**10,200,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,280,432.00**	**8,150,000.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**953,432.00**	**4,520,000.00**
210401	Бичиг хэрэг	90,000.00	350,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	742,824.00	4,170,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**120,608.00**	**1,200,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	120,608.00	1,200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,800,000.00**	**1,900,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,800,000.00	1,900,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**487,000.00**	**530,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	487,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	30,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**40,000.00**	**2,050,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	40,000.00	**1,500,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	40,000.00	1,500,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**550,000.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	550,000.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	3,280,432.00	**10,200,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,280,432.00	**10,200,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,280,432.00	10,200,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,822.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 3,511.3 мянган төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад залруулж, 311.1 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Аудитын явцад дараах алдаанууд ирсэн.

• Ажиллагчидтай холбогдсон авлагыг цалингийн зардалд хаасан бичилт хийж, үр дүнгийн тайланг 62.0 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн.

• Мөнгөн хөрөнгийн тайланг 1,584.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлан ирүүлсэн.

• Орлого үр дүнгийн тайланд ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг 1,865.3 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн.

Нийт 3,511.3 мянган төгрөгийн алдаатай тайлагнасан нь 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

Аудитаар 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 дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бараа материалын тайлан, орлого зарлагын гүйлгээг түүвэрлэн шалгахад, 311.1 мянган төгрөгийн шатахууны худалдан авалт болон зарлагын гүйлгээг бөөн дүнгээр бичсэн 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”, 13 дугаар зүйлийн 13.7 “анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн ба “Үнэн зөв” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг санхүүгийн тайланд тусгахгүй ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх.

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		Залруулаа гүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авлага бууруулсан	1	62.0			1	62.0	1	62.0				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд тусгах	1	1,584.0			1	1,584.0	1	1,584.0				
Үр дүнгийн тайланд тусгах	1	1,865.3			1	1,865.3	1	1,865.3				
	3	3511.3	0	0	3	3511.3	3	3511.3	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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 материал бөөн дүнгээр зарлага хийсэн	1	311.1					1	311.1				
	1	311.1					1	311.1				

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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 6.4.8-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 8,804.4 мянган төгрөгийн 30 шийдвэрийг мэдээлээгүй, 1 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	8,804.4					1	8,804.4
Дүн	**1**	**8,804.4**					**1**	**8,804.4**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**1**	**8,804.4**					**1**	**8,804.4**