



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Соёлын төвийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/22/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 № 84

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 Орхон сумын соёлын төвийн 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 соёлын төвийн 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

Тус байгууллага нь Орхон сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны хөрөнгө оруулалтаар бий болсон хөрөнгөөс сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тогтоолоор тухайн байгууллагад хуваарилсан 63,168.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг холбогдох журам, зааврын дагуу үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэж авсан байна.

Байгууллага удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхдээ 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 Орхон сумын Соёлын төв нь байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 82.4 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

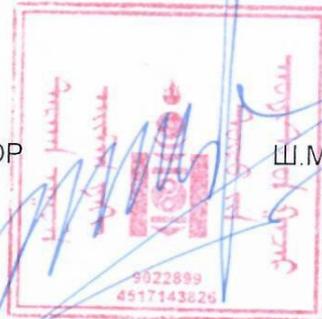
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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	22,130,368.36	30,412,836.57
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,253,688.36	14,523,366.57
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,253,688.36	14,523,366.57
31210	Төгрөг	9,253,688.36	14,523,366.57
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,253,688.36	14,523,366.57
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,876,680.00	15,889,470.00
35100	Түүхий эд материал	1,000,000.00	1,000,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,000,000.00	1,000,000.00
35400	Хангамжийн материал	11,876,680.00	14,889,470.00
35410	Бичиг хэргийн материал	635,880.00	927,880.00
35420	Аж ахуйн материал	0.00	2,520,790.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	50,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,530,000.00	1,530,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,710,800.00	9,860,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,073,175,779.63	1,079,680,688.93
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,073,175,779.63	1,079,680,688.93
39200	Биет хөрөнгө	1,066,642,973.51	1,073,858,688.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	972,458,426.40	972,458,426.40
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,525,514.89)	(50,733,155.29)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	108,457,832.56	169,598,332.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,053,999.74)	(43,147,595.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,344,866.35	39,832,405.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,695,394.09)	(27,963,385.69)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,807,231.00	4,807,231.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,599,249.08)	(2,442,344.44)
39217	Ном	11,448,775.00	11,448,775.00
39300	Биет бус хөрөнгө	6,532,806.12	5,821,999.96
39301	Програм хангамж	2,624,300.00	2,624,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(913,493.88)	(1,624,300.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,822,000.00	4,822,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,095,306,147.99	1,110,093,525.50
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,095,306,147.99	1,110,093,525.50
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,095,306,147.99	1,110,093,525.50
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	231,171,986.79	245,959,364.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(864,134,161.20)	231,171,986.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,095,306,147.99	14,787,377.51
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	726,667,607.20	726,667,607.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,095,306,147.99	1,110,093,525.50

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,316,270,187.81	355,984,194.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,103,790,287.81	70,399,042.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,103,790,287.81	70,399,042.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	371,516,266.56	7,230,542.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,005,400.00	7,230,542.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,752,995.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	363,757,871.56	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	723,265,791.25	63,168,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	9,008,230.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	212,479,900.00	285,585,152.01
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	94,242,300.00	129,966,552.01
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	94,242,300.00	129,966,552.01
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	118,237,600.00	155,618,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	118,237,600.00	155,618,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	220,486,852.93	341,116,316.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	220,486,852.93	341,116,316.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	218,106,918.02	328,686,265.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,864,208.85	93,245,930.58
210101	Үндсэн цалин	45,911,836.33	69,078,867.08
210102	Нэмэгдэл	11,328,872.12	11,740,530.09
210104	Урамшуулал	4,688,570.40	12,426,533.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,934,930.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,952,742.79	12,483,809.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,434,031.04	8,489,670.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	637,249.26	998,720.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	509,799.38	799,036.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	124,202.30	198,941.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,247,460.81	1,997,440.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,000,465.09	147,199,419.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,208,545.09	2,596,517.08
210302	Түлш, халаалт	100,020,800.00	144,155,902.00
210303	Цэвэр, бохир ус	771,120.00	447,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,055,450.00	1,807,786.87
210401	Бичиг хэрэг	1,300,200.00	210,700.00

210402	Тээвэр, шатахуун	757,100.00	400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	517,000.00	557,096.87
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,421,150.00	519,990.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,859,000.00	8,682,950.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	848,000.00	275,000.00
210604	Урсгал засвар	8,011,000.00	8,407,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	143,600.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	143,600.00	84,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,551,500.00	5,515,979.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,101,500.00	4,773,960.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	648,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	94,019.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,679,951.29	59,666,390.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,273,000.00	612,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,406,951.29	59,053,590.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,379,934.91	12,430,050.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	501,701.00	10,835,870.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	9,634,230.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	501,701.00	1,201,640.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,878,233.91	1,594,180.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,878,233.91	1,594,180.92
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,095,783,334.88	14,867,877.71
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	477,186.89	80,500.20
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	477,186.89	80,500.20
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,095,306,147.99	14,787,377.51

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	220,238,295.00	292,815,694.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,758,395.00	7,230,542.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,758,395.00	7,230,542.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,758,395.00	7,230,542.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,005,400.00	7,230,542.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,752,995.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	212,479,900.00	285,585,152.01
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	94,242,300.00	129,966,552.01
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	94,242,300.00	129,966,552.01
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	118,237,600.00	155,618,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	118,237,600.00	155,618,600.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	199,948,351.64	285,003,515.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	199,948,351.64	285,003,515.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	197,568,416.73	272,740,904.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,864,207.54	93,245,930.58
210101	Үндсэн цалин	45,911,835.02	69,078,867.08
210102	Нэмэгдэл	11,328,872.12	11,740,530.09
210104	Урамшуулал	4,688,570.40	12,426,533.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,934,930.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,952,744.10	12,483,809.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,434,032.35	8,489,670.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	637,249.26	998,720.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	509,799.38	799,036.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	124,202.30	198,941.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,247,460.81	1,997,440.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,000,465.09	147,199,419.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,208,545.09	2,596,517.08
210302	Түлш, халаалт	100,020,800.00	144,155,902.00
210303	Цэвэр, бохир ус	771,120.00	447,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,388,700.00	2,074,576.87
210401	Бичиг хэрэг	1,608,600.00	342,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	757,100.00	450,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	517,000.00	557,096.87

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,446,000.00	604,780.00
2105	Нормативт зардал	0.00	150,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,731,000.00	8,060,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,002,000.00	1,085,000.00
210604	Урсгал засвар	8,729,000.00	6,975,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	143,600.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	143,600.00	84,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,551,500.00	8,562,369.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,101,500.00	8,018,350.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	94,019.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,936,200.00	880,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,936,200.00	880,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,379,934.91	12,262,610.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	501,701.00	10,668,430.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	9,634,230.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	501,701.00	1,034,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,878,233.91	1,594,180.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,878,233.91	1,594,180.92
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	20,289,943.36	7,812,178.21
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	11,036,255.00	2,542,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,036,255.00	2,542,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,036,255.00	2,542,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,036,255.00	2,542,500.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-11,036,255.00	-2,542,500.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	9,253,688.36	5,269,678.21
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	9,253,688.36
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,253,688.36	14,523,366.57

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	137,466,554.00	726,667,607.20
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,466,554.00	726,667,607.20
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,466,554.00	726,667,607.20
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	137,466,554.00	726,667,607.20
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,466,554.00	726,667,607.20
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,466,554.00	726,667,607.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	301,211,500.00	285,951,834.88	(15,259,665.12)	94.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	301,211,500.00	285,951,834.88	(15,259,665.12)	94.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	289,705,800.00	275,283,404.88	(14,422,395.12)	95.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	104,691,100.00	93,245,930.58	(11,445,169.42)	89.07
210101	Үндсэн цалин	75,178,700.00	69,078,867.08	(6,099,832.92)	91.89
210102	Нэмэгдэл	17,235,700.00	11,740,530.09	(5,495,169.91)	68.12
210104	Урамшуулал	12,276,700.00	12,426,533.41	149,833.41	101.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,086,500.00	12,483,809.35	(602,690.65)	95.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,899,000.00	8,489,670.95	(409,329.05)	95.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,046,800.00	998,720.11	(48,079.89)	95.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	837,600.00	799,036.09	(38,563.91)	95.40

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	209,400.00	198,941.62	(10,458.38)	95.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,093,700.00	1,997,440.58	(96,259.42)	95.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	148,641,100.00	147,199,419.08	(1,441,680.92)	99.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,194,900.00	2,596,517.08	(598,382.92)	81.27
210302	Түлш, халаалт	144,698,700.00	144,155,902.00	(542,798.00)	99.62
210303	Цэвэр, бохир ус	747,500.00	447,000.00	(300,500.00)	59.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,643,700.00	2,074,576.87	(569,123.13)	78.47
210401	Бичиг хэрэг	345,500.00	342,700.00	(2,800.00)	99.19
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	450,000.00	(50,000.00)	90.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,060,200.00	557,096.87	(503,103.13)	52.55
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	618,000.00	604,780.00	(13,220.00)	97.86
2105	Нормативт зардал	150,000.00	150,000.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	150,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,310,000.00	10,292,500.00	(17,500.00)	99.83
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,232,500.00	2,232,500.00	-	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	1,085,000.00	(15,000.00)	98.64
210604	Урсгал засвар	6,977,500.00	6,975,000.00	(2,500.00)	99.96
2107	Томилолт, зочны зардал	120,000.00	84,000.00	(36,000.00)	70.00
210702	Дотоод албан томилолт	120,000.00	84,000.00	(36,000.00)	70.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,163,400.00	8,872,369.00	(291,031.00)	96.82
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,433,400.00	8,328,350.00	(105,050.00)	98.75
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	94,019.00	(5,981.00)	94.02
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	900,000.00	880,800.00	(19,200.00)	97.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	900,000.00	880,800.00	(19,200.00)	97.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,505,700.00	10,668,430.00	(837,270.00)	92.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,505,700.00	10,668,430.00	(837,270.00)	92.72
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,634,200.00	9,634,230.00	30.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,034,300.00	1,034,200.00	(100.00)	99.99
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	301,211,500.00	291,221,513.09	(9,989,986.91)	96.68
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	129,966,700.00	129,966,552.01	(147.99)	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	129,966,700.00	129,966,552.01	(147.99)	100.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	155,618,600.00	154,024,419.08	(1,594,180.92)	98.98
320001	Орон нутгийн төсвөөс	155,618,600.00	154,024,419.08	(1,594,180.92)	98.98
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	15,626,200.00	7,230,542.00	(8,395,658.00)	46.27
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,372,500.00	7,230,542.00	858,042.00	113.46
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	9,253,688.36	9,253,688.36	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	14,523,366.57	14,523,366.57	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	14.00	14.00	-	100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00

610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	6.50	6.50	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.50	4.50	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	6.50	6.50	-	100.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	5.00	5.00	-	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1.50	1.50	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан тайлант хугацаанд гараагүй байна.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 98,759.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 97,296.7 мянган төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад залруулж, 250.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,213.0 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Аудитын явцад дараах алдаанууд илэрсэн. Үүнд:

- Санхүүгийн тайлангийн өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн тайлант үеийн үр дүн 33,353.4 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн.
- Үр дүнгийн болон үндсэн хөрөнгийн тайланд үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 63,136.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тусгаагүй.
- Орлого үр дүнгийн тайланд ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг 806.8 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн.

Санхүүгийн тайланг нийт 97,296.7 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

Батлагдсан маршрут, жолоочийн тооцооны хуудас зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэлгүйгээр 250.0 мянган төгрөгийн шатахууны зарлагын гүйлгээг хийж, бүртгэл тайланд тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн бөгөөд “Үнэн зөв” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нотлох баримтгүй зарцуулсан шатахууны зардлыг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

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:

Цалингийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын хөдөлмөрийн аваргад 2023 оны 12 сарын 18-ны өдрийн Б/35 тоот тушаалаар 1,213.0 мянган төгрөгийн 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 2.2 " Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна" 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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийл

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		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан дутуу илэрхийлсэн	1	33,353.4			1	33,353.4	1	33,353.4				
Үнэ төлбөргүй орлого тусгаагүй	1	63,136.5	1	63,136.5			1	63,136.5				
Үр дүнгийн тайланд зардал дутуу тусгасан	1	806.8	1	806.8			1	806.8				
Дүн	3	97,296.7	2	63,943.3	1	33,353.4	3	97,296.7				

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		
										Албан тушаал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо		Дүн	Тоо
Зарцуулалтын тайлан байхгүй шатахуун зарцуулсан	1	250.0	1	250.0								
Урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон	1	1,253.0					1	1,253.0				
Дүн	1	1,503.0	1	250.0			1	1,253.0				

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 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 5 шийдвэр мэдээлээгүй байна.	1	12,168.0					1	12,168.0
Дүн	1	12,168.0					1	12,168.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	12,168.0					1	12,168.0