



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Сум дундын ойн ангийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/48/А-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

2024.01.23 № 87

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 Сум дундын ойн ангийн 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 Сум дундын ойн ангийн 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

Дархан-Уул аймгийн Сум дундын ойн ангийн 2023 онд хэрэгжүүлэх арга хэмжээний нийт төсвийн гүйцэтгэл 75.41 хувийн биелэлттэй байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн Газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Сум дундын ойн анги нь байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 93.4 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

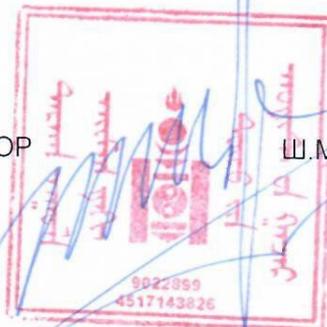
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,728,323.00	21,210,053.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,728,323.00	21,210,053.00
35400	Хангамжийн материал	18,728,323.00	21,210,053.00
35410	Бичиг хэргийн материал	594,398.00	552,628.00
35420	Аж ахуйн материал	4,458,925.00	4,690,425.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	2,292,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,675,000.00	13,675,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	38,514,491.52	27,549,619.21
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	38,514,491.52	27,549,619.21
39200	Биет хөрөнгө	38,289,631.36	27,549,619.01
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,600,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,500,000.00	-17,220,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	6,829,960.00	6,829,960.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,039,330.00	-4,201,219.88
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,992,250.00	9,992,250.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,652,362.01	-3,839,892.91
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,828,385.80	13,828,385.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,769,272.43	-11,439,864.00
39300	Биет бус хөрөнгө	224,860.16	0.20
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-899,439.84	-1,124,299.80
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	57,242,814.52	48,759,672.21
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	57,242,814.52	48,759,672.21
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	57,242,814.52	48,759,672.21
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	57,242,814.52	48,759,672.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	41,211,858.80	57,242,814.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	16,030,955.72	-8,483,142.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	57,242,814.52	48,759,672.21

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	80,371,170.00	66,017,000.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0.00	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,486,570.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,486,570.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,386,570.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,902,570.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,484,000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	23,100,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	52,884,600.00	66,017,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,884,600.00	66,017,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,884,600.00	66,017,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	64,340,214.28	74,500,142.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	64,340,214.28	74,500,142.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	60,917,696.61	74,254,579.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	37,209,566.95	45,445,302.17
210101	Үндсэн цалин	30,754,563.50	33,546,948.60
210102	Нэмэгдэл	963,735.00	2,688,912.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,266,498.28	2,342,998.06
210104	Урамшуулал	4,224,770.17	6,866,443.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,693,885.38	6,320,215.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,198,513.50	4,386,720.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	376,295.70	515,878.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	301,036.57	382,003.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	65,448.21	80,355.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	752,591.40	955,257.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,037,000.00	5,017,000.00
210304	Байрны түрээс	5,037,000.00	5,017,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,316,789.00	4,826,170.00
210401	Бичиг хэрэг	599,990.00	495,670.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,440,000.00	3,740,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	136,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	608,600.00	454,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,668,199.00	0.00
2105	Нормативт зардал	187,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	187,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	336,000.00	600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	336,000.00	600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	257,000.00	1,081,020.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	450,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	57,000.00	76,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	71,520.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,880,455.28	10,964,872.31
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,880,455.28	10,964,872.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,422,517.67	245,562.69
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,422,517.67	245,562.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,422,517.67	245,562.69
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	16,030,955.72	(8,483,142.31)
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	16,030,955.72	(8,483,142.31)
VI-I	Засгийн газрын хувь оролцоо	0.00	0.00
VI-II	Хяналтын бус хувь оролцоо	0.00	0.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	55,787,170.00	66,017,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,902,570.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,902,570.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,902,570.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,902,570.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	52,884,600.00	66,017,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,884,600.00	66,017,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,884,600.00	66,017,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	55,787,170.00	66,017,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	55,787,170.00	66,017,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	52,364,652.33	65,771,437.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	37,209,566.95	45,445,302.17
210101	Үндсэн цалин	30,754,563.50	33,546,948.60
210102	Нэмэгдэл	963,735.00	2,688,912.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,266,498.28	2,342,998.06
210104	Урамшуулал	4,224,770.17	6,866,443.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,693,885.38	6,320,215.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,198,513.50	4,386,720.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	376,295.70	515,878.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	301,036.57	382,003.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	65,448.21	80,355.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	752,591.40	955,257.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,037,000.00	5,017,000.00
210304	Байрны түрээс	5,037,000.00	5,017,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,499,700.00	4,965,900.00
210401	Бичиг хэрэг	567,600.00	453,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,440,000.00	3,740,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	136,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	492,100.00	635,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	331,500.00	2,292,000.00
210604	Урсгал засвар	331,500.00	2,292,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	336,000.00	600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	336,000.00	600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	257,000.00	1,081,020.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	450,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	57,000.00	76,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	71,520.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	50,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	50,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,422,517.67	245,562.69
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,422,517.67	245,562.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,422,517.67	245,562.69
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	0.00	0.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0.00	0.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	0.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	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	0.00	0.00	41,211,858.80	41,211,858.80
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	41,211,858.80	41,211,858.80
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	16,030,955.72	16,030,955.72
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	57,242,814.52	57,242,814.52
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	57,242,814.52	57,242,814.52
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	57,242,814.52	57,242,814.52
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	(8,483,142.31)	(8,483,142.31)
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	0.00	0.00	48,759,672.21	48,759,672.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	87,215,900.00	65,771,437.31	21,444,462.69	75.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,215,900.00	65,771,437.31	21,444,462.69	75.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	87,215,900.00	65,771,437.31	21,444,462.69	75.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	62,000,000.00	45,445,302.17	16,554,697.83	73.30
210101	Үндсэн цалин	47,965,700.00	33,546,948.60	14,418,751.40	69.94
210102	Нэмэгдэл	4,806,400.00	2,688,912.00	2,117,488.00	55.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,880,000.00	2,342,998.06	537,001.94	81.35
210104	Урамшуулал	6,347,900.00	6,866,443.51	(518,543.51)	108.17
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,750,000.00	6,320,215.14	1,429,784.86	81.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,270,000.00	4,386,720.60	883,279.40	83.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	620,000.00	515,878.19	104,121.81	83.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	496,000.00	382,003.11	113,996.89	77.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	124,000.00	80,355.45	43,644.55	64.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,240,000.00	955,257.79	284,742.21	77.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,556,900.00	5,017,000.00	1,539,900.00	76.51
210304	Байрны түрээс	6,556,900.00	5,017,000.00	1,539,900.00	76.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,746,300.00	4,965,900.00	780,400.00	86.42
210401	Бичиг хэрэг	453,900.00	453,900.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,498,400.00	3,740,000.00	758,400.00	83.14
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	158,400.00	136,400.00	22,000.00	86.11
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	635,600.00	635,600.00	0.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,300,000.00	2,292,000.00	8,000.00	99.65
210604	Урсгал засвар	2,300,000.00	2,292,000.00	8,000.00	99.65
2107	Томилолт, зочны зардал	1,332,600.00	600,000.00	732,600.00	45.02
210702	Дотоод албан томилолт	1,332,600.00	600,000.00	732,600.00	45.02
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,430,100.00	1,081,020.00	349,080.00	75.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	138,500.00	0.00	138,500.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	183,600.00	76,500.00	107,100.00	41.67
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	33,000.00	55,000.00	37.50
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	450,000.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	120,000.00	71,520.00	48,480.00	59.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	50,000.00	50,000.00	50.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	50,000.00	50,000.00	50.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	87,215,900.00	65,771,437.31	21,444,462.69	75.41

32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	87,215,900.00	65,771,437.31	21,444,462.69	75.41
320001	Орон нутгийн төсвөөс	87,215,900.00	65,771,437.31	21,444,462.69	75.41
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	7.00	7.00	0.00	100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	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	2.00	2.00	0.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3.00	3.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3.00	3.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан байхгүй болно.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 42,043.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 41,211.9 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 71.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 760.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

2023 оны санхүүгийн тайлангийн өмчийн өөрчлөлтийн тайланг 41,211.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн 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

Тайлант онд төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй газрыг ГХБХБГ-аас авсан лавлагаатай тулган шалгахад Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын засаг даргын 2022 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн 122 тоот захирамжаар мод үржүүлгийн зориулалттай 20,000 м-кв талбай бүхий 4502007334 нэгж талбарын дугаартай эзэмшлийн газрыг бүртгэлд тусгаагүй, тайлант онд газрын төлбөр 71.5 мянган төлсөн байгаа нь Газрын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.2, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Газрын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.3-т заасны дагуу санхүүгийн тайланд тусгаагүй 1 газрыг үнэлж, биет бус хөрөнгөөр бүртгэх саналыг холбогдох байгууллагад хүргүүлж шийдвэрлүүлэх албан шаардлага хүргүүлэх.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав.
Үүнд:

1. Цалингийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын 2023 оны бүтэц, орон тоонд батлагдаагүй ажлын байран дээр хавсран гүйцэтгэх тушаалаар үндсэн ажилтанд 760.0 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин олгосон нь Төсвийн

тухай хуулийн 5.1.5-д " хариуцлагатай байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Хөдөлмөрийн тухай 56 дугаар зүйлийн 56.1 - т "Ажил олгогч нь ажилтантай тохиролцооноор ажил хослон гүйцэтгүүлэх, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэх, ажилтны ажлын цагт багтаан өөр ажил, албан тушаал хавсран гүйцэтгүүлэх, ажлын ачааллыг нэмэгдүүлэх хэлбэрээр ажиллуулж болно, 56.2-т тухайн ажилтанд гүйцэтгэх ажил үүрэгт нь тохирох цалин хөлсийг нэмж олгоно" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй ба үнэн зөв байдал 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
Санхүүгийн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан дутуу илэрхийлсэн	1	41,211.9	1	41,211.9			1	41,211.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгуулла гад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Эзэмшлийн газрыг бүртгэлд тусгаагүй, газрын төлбөр төлсөн	1	71.5					1	71.5				
Бүтэц, орон тоонд батлагдаагүй ажлын байранд хавсран гүйцэтгүүлсэн	1	760.0					1	760.0				
Дүн	2	831.5					2	831.5				

