



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Зулзагын гол хүүхдийн зуслан 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/58/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Ч.Мөнхбаяр Утас: 89275858 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98.3 хувиар үнэлсэн 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.

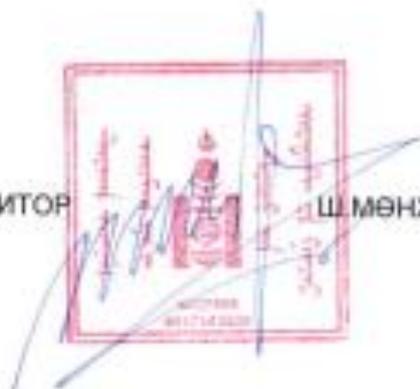
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	76,180,151.26	291,049,126.26
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	76,180,151.26	291,049,126.26
351	Түүхий эд материал	190,000.00	10,000.00
35130	Эм боох материал	190,000.00	10,000.00
354	Хангамжийн материал	75,990,151.26	291,039,126.26
35410	Бичиг хэргийн материал	13,999.96	4,274,999.96
35420	Аж ахуйн материал	44,053,810.00	128,002,421.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	456,000.00	
35450	Барилгын засварын материал	1,433,000.00	12,002,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	30,033,341.30	146,759,705.30
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	661,983,591.88	879,893,488.16
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	661,983,591.88	879,893,488.16
392	Биет хөрөнгийн дүн	522,359,591.88	584,743,488.16
39201	Барилга байгууламж	391,142,000.00	452,828,660.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,615,324.97)	(20,102,424.93)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	18,585,135.00	24,570,133.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,693,230.10)	(7,650,449.96)
39207	Тавилга, эд хогшил	39,277,800.00	38,780,016.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,225,300.58)	(25,000,000.08)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	106,630,542.00	145,785,692.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,742,029.47)	(24,468,137.87)
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	139,624,000.00	295,150,000.00
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хасагдуулга	(1,124,300.00)	(1,124,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	139,624,000.00	295,150,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	738,163,743.14	1,170,942,614.42
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	738,163,743.14	1,170,942,614.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	738,163,743.14	1,170,942,614.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал Засгийн газрын сан орон нутгийн сан/	139,624,000.00	295,150,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	598,539,743.14	875,792,614.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	598,539,743.14	598,539,743.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	277,252,871.28
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	738,163,743.14	1,170,942,614.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	677,125,921.00	719,593,679.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	602,625,921.00	616,593,679.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	602,625,921.00	616,593,679.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	602,625,921.00	616,593,679.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	108,165,000.00	310,617,440.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,400,000.00	43,280,000.00
120009	Бусад орлого	3,547,152.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	4,018,594.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	475,111,977.00	107,131,810.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	13,401,792.00	151,545,835.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	74,500,000.00	103,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	74,500,000.00	103,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	74,500,000.00	103,000,000.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	174,261,576.69	442,340,807.72
21	Урсгал зардал	174,261,576.69	442,340,807.72
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	171,195,791.69	442,054,825.53
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	754,200.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	-	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	754,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	104,025,877.00	258,362,161.77
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	104,025,877.00	258,362,161.77
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	-	-
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	67,169,914.69	182,938,463.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,318,303.00	133,411,956.04
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,851,611.69	49,526,507.72
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	-
213	Урсгал шилжүүлэг	3,065,785.00	285,982.19
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,065,785.00	285,982.19
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,065,785.00	285,982.19
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	502,864,344.31	277,252,871.28
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	-	-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	502,864,344.31	277,252,871.28

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	185,065,000.00	456,897,440.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	110,565,000.00	353,897,440.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	110,565,000.00	353,897,440.00
120009	Бусад орлого		-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	110,565,000.00	353,897,440.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	108,165,000.00	310,617,440.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,400,000.00	43,280,000.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	74,500,000.00	103,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	74,500,000.00	103,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	74,500,000.00	103,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	178,830,597.00	456,137,440.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	178,830,597.00	456,137,440.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	175,764,812.00	455,851,457.81
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	107,970,051.00	310,435,791.77
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	107,970,051.00	310,435,791.77
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,794,761.00	145,415,666.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,794,761.00	145,415,666.04
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,065,785.00	285,982.19
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
2133	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,065,785.00	285,982.19
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	6,234,403.00	760,000.00
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	6,234,403.00	760,000.00
22	Хөрөнгийн зардал	6,234,403.00	760,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,234,403.00	760,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	6,234,403.00	760,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	-
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(6,234,403.00)	(760,000.00)
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	-	
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны үр дүн
А	1	2	3	4
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	139,624,000.00	-	598,539,743.14	455,055,110.76
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт			-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт		-		-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз			283,108,632.38	283,108,632.38
Тайлант үеийн үр дүн			-	-
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	139,624,000.00	-	598,539,743.14	738,163,743.14
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт	155,526,000.00			155,526,000.00
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			277,252,871.28	277,252,871.28
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	295,150,000.00	-	875,792,614.42	1,170,942,614.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	465,224,700.00	456,793,106.04	(8,613,242.19)	98.1
21	Урсгал зардлын дүн	465,224,700.00	456,793,106.04	(8,613,242.19)	98.1
210	Бараа үйлчилгээний зардал	465,224,700.00	456,611,457.81	(8,613,242.19)	98.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	310,617,400.00	310,435,791.77	(181,608.23)	99.9
210801	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	310,617,400.00	310,435,791.77	(181,608.23)	99.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	154,607,300.00	146,175,666.04	(8,431,633.96)	94.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	154,607,300.00	146,175,666.04	(8,431,633.96)	94.5
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	465,224,700.00	456,611,457.81	(8,431,593.96)	98.19
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	-	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-	-	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	104,607,300.00	102,714,017.81	(1,711,633.96)	98.36
132001	Орон нутгийн төсвөөс	104,607,300.00	102,714,017.81	(1,711,633.96)	98.36
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	360,617,400.00	353,897,440.00	(6,719,960.00)	98.14
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	310,617,400.00	310,617,440.00	40.00	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	50,000,000.00	43,280,000.00	(6,720,000.00)	86.6
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	8.00	8.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	-	-	-	
	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	-	
	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 160,317.5 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Дархан-Уул аймгийн Гэр бүл, хүүхэд залуучууд хөгжлийн газар нь 2022.05.16-ны өдрийн 04501-2022/00332 тоот гэрээгээр 3381м.кв талбай Худалдаа, нийтийн үйлчилгээний газар, төв, цогцолборын /Гэрлэх ёслолын ордон/ газрыг эзэмшиж байгааг санхүүгийн тайланд 155,526.0 мянган төгрөгөөр тусгаагүй аудитын явцад залруулав. Тус Гэрлэх ёслолын ордон нь Зулзагын голын Хүүхдийн зусланд харьяалагдаж байна.
- Тус зуслангийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй Хашаа /Гэрлэх ордон -чулуун суурьтай төмөр сараалжин хашаа-416м2/, Явган хүний бетонон хавтан зам талбай /30мх25м - 750м2 / элэгдлийг 4,791.5 мянган төгрөгөөр дутуу тооцоолсныг аудитын явцад залруулав.

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Газар эзэмшиж байгааг санхүүгийн тайланд 155,526.0 мянган төгрөгөөр тусгаагүй байна.	1	155,526.0	-	-	-	-	1	155,526.0	-	-	-	-
Тус зуслангийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй хашаа, бетонон хавтан зам талбайн элэгдлийг 4,791.5 мянган төгрөгөөр дутуу тооцоолсон.	1	4,791.5					1	4,791.5				
Дүн	2	160,317.5	-	-	-	-	2	160,317.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/									
			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
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

