ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 13 дугаар цэцэрлэг 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/110/НА-СТА-ТШ3

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бүтээлчдийн 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 № 124

танай ______ -ны № ______ -т

ДАРХАН УУЛ АЙМГИЙН ДАРХАН СУМЫН 13 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.БУЯНХИШИГ 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 Дархан сумын 13 дугаар цэцэрлэгийн 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 Дархан сумын 13 дугаар цэцэрлэгийн 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

Боловсролын үнэлгээний төвийн сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгийн үнэлгээгээр 4 дүгээр шатлалд шалгарч 10,290.1 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласны үр дүнд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 112,433.3 мянган төгрөг, ажил олгогч нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 14,461.6 мянган төгрөг, норматив зардал 30,532.6 мянган төгрөгийг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 160,834.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

009020215

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 13 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 8 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100 хувиар тайлагнасан байна. Мөн улирал бүр БСУГ-т ажлын тайланг хүргүүлж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд огоо 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**	**101,067,913.18**	**242,762,864.42**
31	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө**	**21,402,688.18**	**160,834,619.42**
311	**Кассанд байгаа**	-	
312	**Банкинд байгаа**	21,402,688.18	160,834,619.42
33	**АВЛАГА**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**79,665,225.00**	**81,928,245.00**
351	Түүхий эд материал	**2,399,300.00**	**2,228,300.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал	2,399,300.00	2,228,300.00
354	**Хангамжийн материал**	**77,265,925.00**	**79,699,945.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	350,000.00	163,500.00
35420	Аж ахуйн материал	72,906,790.00	76,179,275.00
35460	Хүнсний материал	3,665,105.00	2,799,170.00
35470	Бусад хангамжийн материал	344,030.00	558,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**		
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,718,496,051.42**	**1,675,310,604.04**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,718,496,051.42**	**1,675,310,604.04**
392	**Биет хөрөнгийн дүн**	**1,530,173,782.82**	**1,487,058,604.04**
39201	Барилга байгууламж	1,561,136,549.00	1,561,136,549.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,479,448.91)	(124,923,249.31)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	45,660,390.00	48,900,370.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,152,801.85)	(25,545,864.73)
39207	Тавилга, эд хогшил	34,278,016.25	37,148,006.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,236,059.17)	(21,808,713.67)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	44,283,090.00	44,283,090.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,212,952.50)	(33,028,583.50)
39217	Ном	897,000.00	897,000.00
393	**Биет бус хөрөнгийн дүн**	**188,322,268.60**	**188,252,000.00**
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хасагдуулга	(1,054,031.40)	(1,124,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	188,252,000.00	188,252,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,819,563,964.60**	**1,918,073,468.46**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,819,563,964.60**	**1,918,073,468.46**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,819,563,964.60	1,918,073,468.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	478,695,439.00	478,695,439.00
511002	Орон нутгийн оруулсан хөрөнгө	478,695,439.00	478,695,439.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**769,683,477.01**	**868,192,980.87**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,049,880,487.59)	769,683,602.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,819,563,964.60	98,509,378.86
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	571,185,048.59	571,185,048.59
6	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,819,563,964.60**	**1,918,073,468.46**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**1,319,711,742.00**	**1,153,888,550.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**9,470,100.00**	**22,633,050.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**9,470,100.00**	**22,633,050.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	15,276,100.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,859,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,507,600.00	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	103,500.00	7,356,950.00
13	**ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,310,241,642.00**	**1,131,255,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,153,832,000.00**	**1,033,300,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,153,832,000.00	1,033,300,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүдгээс санхүүжих	-	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**35,000.00**	**35,000.00**
131103	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	35,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**156,374,642.00**	**97,920,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	156,374,642.00	97,920,000.00
2	**Үйл ажиллагааны зардал**	**928,079,201.35**	**1,055,379,171.14**
21	**Урсгал зардал**	**928,079,201.35**	**1,055,379,171.14**
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**913,434,599.67**	**1,042,180,230.09**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал**	**547,500,846.56**	**663,857,886.21**
210101	Үндсэн цалин	383,100,211.69	460,551,430.56
210102	Нэмэгдэл цалин	118,883,346.87	185,766,945.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,202,000.00	
210104	Урамшуулал	21,437,344.00	17,539,510.10
210105	Гэрээтийн цалин	22,877,944.00	-
210106	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Нийгмийн даатгалын шимтгэл**	**71,494,272.26**	**86,179,656.55**
210201	Тэтгэврийн даатгалын	48,478,199.13	59,208,506.07
210202	тэтгэмжийн даатгалын	5,929,500.22	6,710,733.52
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	4,565,519.90	5,903,017.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	1,130,282.38	1,323,561.15

210205	ЭМ-ийн даатгалын	11,390,770.63	13,033,838.11
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**109,140,798.32**	**90,109,658.95**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,666,158.32	15,604,007.74
210302	Түлш,халаалтын зардал	92,951,200.00	62,469,678.85
210303	Цэвэр бохир усны зардал	10,523,440.00	12,035,972.36
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,895,084.00**	**12,928,465.00**
210401	Бичиг хэргийн зардал	308,000.00	745,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	85,800.00	
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	296,900.00	3,176,130.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,204,384.00	9,006,835.00
2105	**Нормативт зардал**	**102,391,418.50**	**105,899,960.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	923,570.00	121,000.00
210502	Хоол, хүнс	101,467,848.50	105,778,960.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,827,650.00**	**16,576,100.00**
210604	Урсгал засварын зардал	5,827,650.00	16,576,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс**	**1,797,100.00**	**1,135,601.00**
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	580,500.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,216,600.00	1,135,601.00
2109	**Бараа, үйлчилгээний бусад зардал**	**72,387,430.03**	**65,492,902.38**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,263,200.00	10,023,560.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	4,642,700.00	6,173,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,481,530.03	49,295,542.38
213	**Урсгал шилжүүлэг**	**14,644,601.68**	**13,198,941.05**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**6,581,400.00**	**6,688,600.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	6,581,400.00	6,688,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**8,063,201.68**	**6,510,341.05**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,063,201.68	6,510,341.05
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**-**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	
3	**Үйл ажиллагааны үр дүн**	**391,632,540.65**	**98,509,378.86**
145	**Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн**		
225	**Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн**		
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**-**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
4	**Үйл ажиллагааны бус үр дүн**	-	-
5	**Үйл ажиллагааны нийт үр дүн**	**391,632,540.65**	**98,509,378.86**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**1,310,241,642.00**	**1,146,531,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**15,276,100.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**-**	**15,276,100.00**
120004	**Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого**	**-**	**15,276,100.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	15,276,100.00
13	**ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,310,241,642.00**	**1,131,255,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,153,832,000.00**	**1,033,300,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,153,832,000.00	1,033,300,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**35,000.00**	**35,000.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	35,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**156,374,642.00**	**97,920,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	156,374,642.00	97,920,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**883,943,253.82**	**1,000,989,698.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**883,943,253.82**	**1,000,989,698.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**869,298,652.14**	**987,790,757.71**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал**	**549,162,725.85**	**663,857,886.21**
210101	Үндсэн цалин	384,883,597.98	460,551,430.56
210102	Нэмэгдэл	117,068,243.87	185,766,945.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,202,000.00	
210104	Урамшуулал	21,324,978.00	17,539,510.10
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,683,906.00	-
2102	**Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**69,832,392.97**	**86,179,656.55**
210201	Тэтгэврийн даатгалын	47,433,916.40	59,208,506.07
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	5,759,326.08	6,710,733.52
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	4,446,200.56	5,903,017.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	1,100,427.58	1,323,561.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	11,092,522.35	13,033,838.11

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**109,140,798.32**	**90,109,658.95**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,666,158.32	15,604,007.74
210302	Түлш, халаалтын зардал	92,951,200.00	62,469,678.85
210303	Цэвэр бохир усны зардал	10,523,440.00	12,035,972.36
2104	**Хангамж, бараа материал**	**-**	**35,000.00**
210401	Бичиг хэргийн зардал	-	35,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**104,916,135.00**	**104,913,025.00**
210502	Хоол, хүнс	104,916,135.00	104,913,025.00
2106	**Эд хогшил урсгал засвар**	**5,142,200.00**	**1,300,000.00**
210604	Урсгал засвар	5,142,200.00	1,300,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,302,400.00**	**1,135,601.00**
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,302,400.00	1,135,601.00
210807	Газрын төлбөр		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**29,802,000.00**	**40,259,930.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,202,000.00	34,086,130.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,600,000.00	6,173,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,644,601.68**	**13,198,941.05**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**6,581,400.00**	**6,688,600.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	6,581,400.00	6,688,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**8,063,201.68**	**6,510,341.05**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,063,201.68	6,510,341.05
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэлт**	**-**	**-**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		6,109,970.00
3	**Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**426,298,388.18**	**145,541,901.24**
4	**Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн**		
5	**Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн**	**-**	**-**
22	**Хөрөнгийн зардал**	**-**	
7	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
8	**Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**426,298,388.18**	**139,431,931.24**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		21,402,688.18
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		160,834,619.42

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	**478,695,439.00**	**571,185,048.59**	**782,946,636.36**	**1,832,827,123.95**
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				**-**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл		571,185,048.59		**571,185,048.59**
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				**-**
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				**-**
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				**-**
Тайлант үеийн үр дүн			(13,263,159.35)	**(13,263,159.35)**
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**478,695,439.00**	**571,185,048.59**	**769,683,477.01**	**1,819,563,964.60**
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт	-	-		**-**
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				**-**
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				**-**
Тайлант үеийн үр дүн			98,509,378.86	**98,509,378.86**
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**478,695,439.00**	**571,185,048.59**	**868,192,980.87**	**1,918,073,468.46**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	1,211,002,600.00	1,000,554,327.71	(210,448,272.29)	82.6
21	Урсгал зардлын дүн	1,211,002,600.00	1,000,554,327.71	(210,448,272.29)	82.6
210	Бараа үйлчилгээний зардал	1,204,314,000.00	993,865,727.71	(210,448,272.29)	82.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	776,291,100.00	663,857,886.21	(112,433,213.79)	85.5
210101	Үндсэн цалин	500,445,300.00	460,551,430.56	(39,893,869.44)	92.0
210102	Нэмэгдэл	253,905,800.00	185,766,945.55	(68,138,854.45)	73.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			-	
210104	Урамшуулал	21,940,000.00	17,539,510.10	(4,400,489.90)	79.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-	-	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,641,300.00	86,179,656.55	(14,461,643.45)	85.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,435,900.00	59,208,506.07	(9,227,393.93)	86.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,051,600.00	6,710,733.52	(1,340,866.48)	83.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,534,300.00	5,903,017.70	(631,282.30)	90.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,517,000.00	1,323,561.15	(193,438.85)	87.2
210205	ЭМД-ын хураамж	16,102,500.00	13,033,838.11	(3,068,661.89)	80.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	139,763,800.00	90,109,658.95	(49,654,141.05)	64.5
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	17,135,100.00	15,604,007.74	(1,531,092.26)	91.1
210302	Түлш,халаалтын зардал	103,840,000.00	62,469,678.85	(41,370,321.15)	60.2
210303	Цэвэр бохир усны зардал	18,788,700.00	12,035,972.36	(6,752,727.64)	64.1
2105	Нормативт зардал	135,445,600.00	104,913,025.00	(30,532,575.00)	77.5
210501	Эм			-	
210502	Хоол хүнс	135,445,600.00	104,913,025.00	(30,532,575.00)	77.5
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл			-	

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	2,058,000.00	1,135,601.00	(922,399.00)	55.2
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	2,058,000.00	1,135,601.00	(922,399.00)	55.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,814,200.00	46,369,900.00	(2,444,300.00)	95.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,640,100.00	40,196,100.00	(2,444,000.00)	94.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,174,100.00	6,173,800.00	(300.00)	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	6,688,600.00	6,688,600.00	-	100.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-	-	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			-	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	-	-	-	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			-	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,211,002,600.00	1,139,986,258.95	(71,016,341.05)	94.1
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,069,938,800.00	1,033,300,500.00	(36,638,300.00)	96.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,069,938,800.00	1,033,300,500.00	(36,638,300.00)	96.6
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	141,063,800.00	91,409,658.95	(49,654,141.05)	64.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	141,063,800.00	91,409,658.95	(49,654,141.05)	64.8
	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих			-	
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	15,276,100.00	15,276,100.00	
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			-	
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		15,276,100.00	15,276,100.00	
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		21,402,688.18	21,402,688.18	
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		160,834,619.42	160,834,619.42	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Мөн аудитаар нийт 2,270.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

5.3.1 Зөвлөмж

1. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: "Дархан Ус суваг" ХК, "Хан Нордов" ХХК-аас 2,270.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг холбогдох үзүүлэлтүүдийг тусгасан төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй, цахим системд шивэгдээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байгаа нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйл 28.5-д "*Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй*" гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь "*Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ"* гэж заасны дагуу төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэж ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> *Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллах*

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5[1]-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймгийн Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[1] Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ

6. 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
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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**
Дархан Ус суваг ХК, Хан Нордов ХХК-наас ибаримт дутуу анхан шатны баримт дутуу	1	2,270.5	-	-	-	-	1	2,270.5	-	-	-	-
Дүн	**1**	**2,270.5**	**-**	**-**	-	-	1	2,270.5	**-**	-	**-**	**-**