

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 18 дугаар цэцэрлэг 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/107/НА-СТА-ТШЗ

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: 70371889
Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Эрдэнэтуяа
Утас: 89275858
Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ


**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
Бүрэлтэн гудамж-1, 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 40300.
Утас: 7037-3088, Факс: (878) 7037-3088
Цахим хуудан: darhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

Д.М. О.Л. А.Б. нь *А.Ю.*

Төрийн _____ ны _____-ийг

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

ДАРХАН УУЛ АЙМГИЙН ДАРХАН
СУМЫН 18 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ О.ОЮУНЧИМЭГ ТАНАА

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 18 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 18 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 5,943.0 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласны үр дүнд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллаас 101,090.3 мянган төгрөг, ажил олгогч нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлээс 9,651.0 мянган төгрөг, нормативт зардлаас 3,289.2 мянган төгрөгийг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 131,948.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

009029217

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 18 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 7 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100 хувиар тайлагнасан байна. Мөн улирал бүр БСУГ-т ажлын тайланг хүргүүлж 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, харагжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

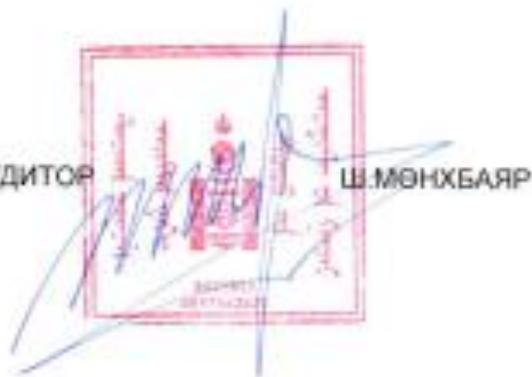
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 АДБООУС-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

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	62,861,828.34	191,628,486.95
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	18,637,436.44	131,948,196.95
311	Кассанд байгаа	-	
312	Банкинд байгаа	18,637,436.44	131,948,196.95
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	44,224,391.90	59,680,290.00
351	Түүхий эд материал	2,111,837.00	1,849,262.00
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал	2,111,837.00	1,849,262.00
354	Хангамжийн материал	42,112,554.90	57,831,028.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,537,900.00	1,404,650.00
35420	Аж ахуйн материал	2,108,299.00	2,641,049.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,425,100.00	3,325,100.00
35450	Барилгын засварын материал		2,861,900.00
35460	Хүнсний материал	12,850,235.90	8,490,815.00
35470	Бусад хангамжийн материал	23,191,020.00	39,107,514.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,580,631,447.13	1,554,859,256.06
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,580,631,447.13	1,554,859,256.06
392	Биет хөрөнгийн дүн	1,135,194,157.17	1,109,609,349.46
39201	Барилга байгууламж	1,194,089,956.00	1,194,089,956.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(124,179,637.65)	(164,545,306.89)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	28,559,085.00	55,034,885.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,523,668.69)	(15,167,875.26)
39207	Тавилга, эд хогшил	62,321,356.00	66,645,956.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,253,462.96)	(34,089,700.54)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,133,425.00	16,133,425.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,952,895.53)	(8,491,989.85)
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	445,437,289.96	445,249,906.60
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хасагдуулга	(787,010.04)	(974,393.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	445,100,000.00	445,100,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,643,493,275.47	1,746,487,743.01
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,643,493,275.47	1,746,487,743.01
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,643,493,275.47	1,746,487,743.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	722,511,532.00	722,511,532.00
51101	Өмч: -төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(282,402,828.55)	(179,408,361.01)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(282,402,828.55)	(282,402,828.55)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		102,994,467.54
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	1,203,384,572.02	1,203,384,572.02
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,643,493,275.47	1,746,487,743.01

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	807,659,846.00	1,093,203,268.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,642,300.00	26,881,882.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,642,300.00	26,881,882.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,642,300.00	26,881,882.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		6,721,882.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	21,693,800.00	18,961,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	913,500.00	1,199,000.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	785,017,546.00	1,066,321,386.45
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	709,110,000.00	991,356,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	709,110,000.00	991,356,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүдгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	20,830,000.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс		20,830,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,907,546.00	54,134,886.45
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,907,546.00	54,134,886.45
2	Үйл ажиллагааны зардал	825,500,013.75	990,208,800.91
21	Урсгал зардал	825,500,013.75	990,208,800.91
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	819,674,713.75	984,265,800.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	518,224,716.17	645,229,320.84
210101	Үндсэн цалин	361,078,514.76	469,610,108.39
210102	Нэмэгдэл цалин	110,465,157.41	152,084,041.96
210104	Урамшуулал	28,419,244.00	23,535,170.49
210105	Гэрээтийн цалин	18,261,800.00	
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	64,836,971.29	83,639,966.65
210201	Тэтгэврийн даатгалын	43,736,561.90	57,228,680.11
210202	тэтгэмжийн даатгалын	5,882,948.98	7,084,531.14
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	3,764,237.00	5,175,328.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	983,052.45	1,328,863.87
210205	ЭМ-ийн даатгалын	10,470,170.96	12,822,562.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,648,400.00	52,836,886.45
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	7,493,663.00	12,081,524.08
210302	Түлш, халаалтын зардал	17,794,701.60	22,692,092.65
210303	Цэвэр бохир усны зардал	16,360,035.40	18,063,269.72
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,471,460.00	4,287,090.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	5,333,850.00	3,020,750.00
210404	Ном, хэвлэл	5,500.00	
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	85,000.00	
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	762,400.00	1,266,340.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	74,300.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал	19,210,410.00	
2105	Нормативт зардал	91,130,760.30	115,339,165.90
210502	Хоол, хүнс	90,932,715.30	114,941,260.90

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	198,045.00	397,905.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,335,330.00	1,298,000.00
210604	Урсгал засварын зардал	9,335,330.00	1,298,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	2,110,900.00	1,833,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	300,000.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,810,900.00	1,833,300.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	66,916,175.99	79,802,071.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,780,670.00	20,603,680.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	4,336,900.00	2,625,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,798,605.99	56,572,591.07
213	Урсгал шилжүүлэг	5,825,300.00	5,943,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,825,300.00	5,943,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	5,825,300.00	5,943,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	5,825,300.00	5,943,000.00
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	(17,840,167.75)	102,994,467.54
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал- Үндсэн хөрөнгө		
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	-	-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	(17,840,167.75)	102,994,467.54

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	785,052,546.00	1,066,321,386.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,000.00	-
120009	Бусад орлого		-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	35,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	785,017,546.00	1,066,321,386.45
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	709,110,000.00	991,356,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	20,830,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		20,830,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,907,546.00	54,134,886.45
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,907,546.00	54,134,886.45
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	748,153,308.66	941,171,225.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	748,153,308.66	941,171,225.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	742,328,008.66	935,228,225.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	499,962,916.17	645,229,320.84
210101	Үндсэн цалин	361,078,514.76	469,610,108.39
210102	Нэмэгдэл	110,465,157.41	152,084,041.96
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	28,419,244.00	23,535,170.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,836,971.29	83,639,966.65
210201	Тэтгэврийн даатгалын	43,736,561.90	57,228,680.11
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	5,882,948.98	7,084,531.14
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	3,764,237.00	5,175,328.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	983,052.45	1,328,863.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	10,470,170.96	12,822,562.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,648,400.00	52,836,886.45
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	7,493,663.00	12,081,524.08
210302	Түлш, халаалтын зардал	17,794,701.60	22,692,092.65
210303	Цэвэр бохир усны зардал	16,360,035.40	18,063,269.72
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материал	-	-
210401	Бичиг хэргийн зардал		

2105	Нормативт зардал	101,734,871.20	110,581,840.00
210501	Эм		
210502	Хоол, хүнс	101,734,871.20	110,581,840.00
210503	Нормын хувцас		
2106	Эд хогшил урсгал засвар	7,480,000.00	1,298,000.00
210604	Урсгал засвар	7,480,000.00	1,298,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
210702	Дотоодын томилолт		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,810,900.00	1,828,600.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,810,900.00	1,828,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,853,950.00	39,813,612.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,363,950.00	34,327,812.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,490,000.00	5,485,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,825,300.00	5,943,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,825,300.00	5,943,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	5,825,300.00	5,943,000.00
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	36,899,237.34	125,150,160.51
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	-	11,839,400.00
22	Хөрөнгийн зардал	-	11,839,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	11,839,400.00
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		11,839,400.00
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	(11,839,400.00)
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	36,899,237.34	113,310,760.51
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		18,637,436.44
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		131,948,196.95

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	722,511,532.00	1,203,384,572.02	(282,402,828.55)	1,643,493,275.47
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			-	-
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	722,511,532.00	1,203,384,572.02	(282,402,828.55)	1,643,493,275.47
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			102,994,467.54	102,994,467.54
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	722,511,532.00	1,203,384,572.02	(179,408,361.01)	1,746,487,743.01

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	1,077,932,000.00	953,010,625.94	(124,921,374.06)	88.4
21	Урсгал зардлын дүн	1,077,932,000.00	953,010,625.94	(124,921,374.06)	88.4
210	Бараа үйлчилгээний зардал	1,077,932,000.00	953,010,625.94	(124,921,374.06)	88.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	746,319,600.00	645,229,320.84	(101,090,279.16)	86.5
210101	Үндсэн цалин	486,265,500.00	469,610,108.39	(16,655,391.61)	96.6
210102	Нэмэгдэл	235,989,000.00	152,084,041.96	(83,904,958.04)	64.4
210104	Урамшуулал	24,065,100.00	23,535,170.49	(529,929.51)	97.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,290,900.00	83,639,966.65	(9,650,933.35)	89.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,437,400.00	57,228,680.11	(6,208,719.89)	90.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,463,000.00	7,084,531.14	(378,468.86)	94.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,970,900.00	5,175,328.75	(795,571.25)	86.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,492,900.00	1,328,863.87	(164,036.13)	89
210205	ЭМД-ын хураамж+В21	14,926,700.00	12,822,562.78	(2,104,137.22)	85.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,724,600.00	52,836,886.45	(10,887,713.55)	82.9
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	18,280,200.00	12,081,524.08	(6,198,675.92)	66.1
210302	Түлш, халаалтын зардал	34,308,800.00	22,692,092.65	(11,616,707.35)	66.1
210303	Цэвэр бохир усны зардал	11,135,600.00	18,063,269.72	6,927,669.72	162.2
2105	Нормативт зардал	113,871,000.00	110,581,840.00	(3,289,160.00)	97.1
210502	Хоол хүнс	113,871,000.00	110,581,840.00	(3,289,160.00)	97.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,300,000.00	1,298,000.00	(2,000.00)	99.8
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	1,298,000.00	(2,000.00)	99.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,828,600.00	1,828,600.00	-	100
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,828,600.00	1,828,600.00	-	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,597,300.00	57,596,012.00	(1,288.00)	100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,168,500.00	46,167,212.00	(1,288.00)	100

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,485,800.00	5,485,800.00	-	100
212	Татаас	5,943,000.00	5,943,000.00	-	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,943,000.00	5,943,000.00	-	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,943,000.00	5,943,000.00	-	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	5,943,000.00	5,943,000.00	-	100
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,077,932,000.00	1,066,321,386.45	(11,610,613.55)	98.9
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,012,907,400.00	1,012,186,500.00	(720,900.00)	99.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,012,907,400.00	991,356,500.00	(21,550,900.00)	97.9
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-		
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	65,024,600.00	54,134,886.45	(10,889,713.55)	83.25
132001	Орон нутгийн төсвөөс	65,024,600.00	54,134,886.45	(10,889,713.55)	83.25
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		18,637,436.44	18,637,436.44	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		131,948,196.95	131,948,196.95	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100
3	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	39	38	(1.00)	97.4
	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
	Гүйцэтгэх ажилтан	32	32	-	100
	Үйлчлэх ажилтан	6	5	(1.00)	83.3
10	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /ЖИЛИЙН ДУНДЖААР/	320	300	(20.00)	93.8
15	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1	1	-	100
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	39	38	(1.00)	97.4
28	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	27	27	-	100
33	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	12	11	(1.00)	91.7

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,754.7 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 2,594.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж, 160.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо тус цэцэрлэгийн манаач Н.Болорчулуунд ажлын үр дүнг дүгнэх хугацаа болоогүй байхад 160.7 мянган төгрөгийг илүү тооцож олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

5.3.2 Авлага, өглөгтэй холбоотой асуудал

5.3.2.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд цалингийн зардлыг цахим татварын системд 23,507.6 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнаснаас ХХОАТ-ын авлага 2,594.0 мянган төгрөгөөр үүссэн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5. дахь заалт “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

5.3.2.2 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж тухай бүр авлага, өглөгийн тооцоог хянаж баталгаажуулж байх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5²-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 Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

² 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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ 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
Тайланд онд цалингийн зардлыг etax.mta.mn цахим системд 23,507.6 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасанаас ХХОАТ-ын авлага 4,594.0 үүссэн.	1	2,594.0	-	-	-	-	1	2,594.0	-	-	-	-
Тус цэцэрлэгийн манаач Болорчулууныг 2023.08.23-ны өдрийн Б/41 тоот тушаалаар ажилд авсан, ажилд ороод улирал болоогүй, ажлын үр дүнг дүгнээгүй байж 9 сараас эхлэн ур чадварын нэмэгдэл олгосон зөрчилтэй байна.	1	160.7	1	160.7								
Дүн	2	2,754.7	1	160.7	-	-	1	2,594.0	-	-	-	-

