

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 23 дугаар цэцэрлэг 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/105/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: 70373089
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 АЙМГИЙН ДАРХАН СУМЫН 23 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЗРХЛЭГЧ Д.ЭРДЭНЭЧИМЭГ 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 23 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэээр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 23 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

Тус онд эцэг, эхийн хандиваар 1,550.0 мянган төгрөгийн 31 ширхэг хүүхдийн ор, 1,836.0 мянган төгрөгийн 17 метр хивсэнцэр буюу нийт 3,386.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгийг эрхлэгчийн тушаалаар үнэ төлбөрсүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласны үр дүнд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллаас 91,559.6 мянган төгрөг, ажил олгогч нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлээс 9,694.3 мянган төгрөг, хоолны зардлаас 7,400.5 төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 1,607.3 мянган төгрөгийг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 110,261.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

009020719

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 23 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 14 зорилтын хүрээнд 56 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98.0 хувиар тайлагнасан байна. Мөн улирал бүр БШУГ-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, 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 АДБООС-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

/Төгсгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	38,201,474.00	130,388,284.00
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	110,321,389.00
311	Кассанд байгаа	-	
312	Банкинд байгаа	17,291,614.00	110,321,389.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	20,909,860.00	20,066,895.00
351	Түүхий эд материал	775,250.00	546,000.00
35130	Эм боох материал	775,250.00	546,000.00
354	Хангамжийн материал	20,134,610.00	19,520,895.00
35410	Бичиг хэргийн материал	914,150.00	576,800.00
35420	Аж ахуйн материал	15,430,186.00	14,650,613.00
35450	Барилгын засварын материал	2,375,000.00	2,375,000.00
35460	Хүнсний материал	1,415,274.00	1,918,482.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,306,412,337.37	1,276,845,184.92
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,306,412,337.37	1,276,845,184.92
392	Биет хөрөнгийн дүн	1,114,037,477.21	1,084,695,184.72
39201	Барилга байгууламж	1,120,749,769.00	1,120,749,769.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,737,646.08)	(86,928,887.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	44,664,219.00	49,160,219.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,911,176.18)	(32,945,541.82)
39207	Тавилга, эд хогшил	61,556,904.00	63,404,976.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,768,297.11)	(44,005,054.24)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	70,605,361.50	70,605,361.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,418,017.96)	(58,642,018.60)
39217	Ном	3,296,361.04	3,296,361.04
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	192,374,860.16	192,150,000.20
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хасагдуулга	(899,439.84)	(1,124,299.80)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	192,150,000.00	192,150,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,344,613,811.37	1,407,233,468.92
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,344,613,811.37	597,694,037.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	597,694,037.00	597,694,037.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал		
51101	Өмч: -төрийн	597,694,037.00	597,694,037.00
51102	Өмч: -хувийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(109,416,994.76)	(46,797,337.21)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(109,416,994.76)	(109,416,994.76)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		62,619,657.55
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	856,336,769.13	856,336,769.13
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,344,613,811.37	1,407,233,468.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	703,100,499.00	787,536,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	155,064,277.00	5,436,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	155,064,277.00	5,436,000.00
120002	Хүүгийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,020,000.00	2,050,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,020,000.00	2,050,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	148,940,777.00	3,386,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	103,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	548,036,222.00	782,100,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	485,295,700.00	737,800,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		737,800,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүдгээс санхүүжих	485,295,700.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	62,740,522.00	44,300,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,740,522.00	44,300,000.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	561,910,315.49	724,916,742.45
21	Урсгал зардал	561,910,315.49	724,916,742.45
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	559,897,253.49	724,885,513.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	365,752,804.00	468,899,672.00
210101	Үндсэн цалин	259,771,686.00	318,210,306.00
210102	Нэмэгдэл цалин	79,158,195.00	132,576,004.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	
210104	Урамшуулал	12,269,175.00	18,113,362.00
210105	Гэрээтийн цалин	14,553,748.00	
210106	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	46,097,524.00	67,238,923.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын	31,436,153.00	45,921,699.00
210202	тэтгэмжийн даатгалын	3,648,152.00	5,324,116.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,949,460.00	4,231,373.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	732,923.00	1,084,330.00
210205	ЭМ-ийн даатгалын	7,330,836.00	10,677,405.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,194,638.00	38,568,771.40
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,354,161.00	6,770,961.45
210302	Түлш, халаалтын зардал	17,754,687.00	20,670,188.89
210303	Цэвэр бохир усны зардал	9,085,790.00	11,127,621.06
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,485,630.00	12,659,073.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	2,681,700.00	3,163,250.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,803,930.00	9,495,823.00
2105	Нормативт зардал	63,913,146.00	88,515,682.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	406,840.00	437,450.00
210502	Хоол, хүнс	63,506,306.00	88,078,232.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,285,000.00	-
210604	Урсгал засварын зардал	2,285,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	1,027,720.00	1,082,200.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,027,720.00	1,082,200.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	41,140,791.49	47,921,192.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,386,130.00	8,518,040.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	135,070.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,619,591.49	39,403,152.45
213	Урсгал шилжүүлэг	2,013,062.00	31,228.60
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,013,062.00	31,228.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,013,062.00	31,228.60
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	141,190,183.51	62,619,657.55
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	141,190,183.51	62,619,657.55

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	548,036,222.00	782,100,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		-
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	548,036,222.00	782,100,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	737,800,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		737,800,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	485,295,700.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	62,740,522.00	44,300,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,740,522.00	44,300,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	530,744,608.00	684,670,625.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	530,744,608.00	684,670,625.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	528,731,546.00	684,639,396.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	365,752,804.00	468,899,672.00
210101	Үндсэн цалин	259,771,686.00	318,210,306.00
210102	Нэмэгдэл	79,158,195.00	132,576,004.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	12,269,175.00	18,113,362.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,553,748.00	-
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,097,524.00	67,238,923.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын	31,436,153.00	45,921,699.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	3,648,152.00	5,324,116.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,949,460.00	4,231,373.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	732,923.00	1,084,330.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	7,330,836.00	10,677,405.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,194,638.00	38,568,771.40
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,354,161.00	6,770,961.45
210302	Түлш, халаалтын зардал	17,754,687.00	20,670,188.89
210303	Цэвэр бохир усны зардал	9,085,790.00	11,127,621.06
2104	Хангамж, бараа материал	-	-
210401	Бичиг хэргийн зардал		
2105	Нормативт зардал	63,628,540.00	87,856,760.00
210501	Эм	-	
210502	Хоол, хүнс	63,628,540.00	87,856,760.00
210503	Нормын хувцас		
2106	Эд хогшил урсгал засвар	4,000,000.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	1,300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	
210702	Дотоодын томилолт		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,027,720.00	1,366,500.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,027,720.00	1,366,500.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,030,320.00	19,408,770.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,525,200.00	15,130,170.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,505,120.00	4,278,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,013,062.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан а/хаагчдад дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,013,062.00	31,228.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,013,062.00	31,228.60
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэлт	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	17,291,614.00	97,429,775.00
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	-	4,400,000.00
22	Хөрөнгийн зардал	-	4,400,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж		4,400,000.00
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		(4,400,000.00)
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	17,291,614.00	93,029,775.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		17,291,614.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		110,321,389.00

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
A	1	2	3	4
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	597,694,037.00	856,336,769.13	(250,607,178.27)	1,203,423,627.86
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл		856,336,769.13		856,336,769.13
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			141,190,183.51	141,190,183.51
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	597,694,037.00	856,336,769.13	(109,416,994.76)	1,344,613,811.37
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт			-	-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт	-	-		-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			62,619,657.55	62,619,657.55
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	597,694,037.00	856,336,769.13	(46,797,337.21)	1,407,233,468.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	813,186,200.00	689,039,396.40	(124,146,803.60)	84.7
21	Урсгал зардлын дүн	813,186,200.00	689,039,396.40	(124,146,803.60)	84.7
210	Бараа үйлчилгээний зардал	813,186,200.00	689,039,396.40	(124,146,803.60)	84.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	560,459,300.00	468,899,672.00	(91,559,628.00)	83.7
210101	Үндсэн цалин	369,543,200.00	318,210,306.00	(51,332,894.00)	86.1
210102	Нэмэгдэл	173,774,100.00	132,576,004.00	(41,198,096.00)	76.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-	-	
210104	Урамшуулал	17,142,000.00	18,113,362.00	971,362.00	105.7
210105	Гэрээт ажлын хөлс			-	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,933,200.00	67,238,923.00	(9,694,277.00)	87.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,314,200.00	45,921,699.00	(6,392,501.00)	87.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,154,400.00	5,324,116.00	(830,284.00)	86.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,923,400.00	4,231,373.00	(692,027.00)	85.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,231,200.00	1,084,330.00	(146,870.00)	88.1
210205	ЭМД-ын хураамж	12,310,000.00	10,677,405.00	(1,632,595.00)	86.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,394,100.00	38,568,771.40	(13,825,328.60)	73.6
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	12,793,100.00	6,770,961.45	(6,022,138.55)	52.9
210302	Түлш, халаалтын зардал	26,687,300.00	20,670,188.89	(6,017,111.11)	77.5
210303	Цэвэр бохир усны зардал	12,913,700.00	11,127,621.06	(1,786,078.94)	86.2
2105	Нормативт зардал	95,257,300.00	87,856,760.00	(7,400,540.00)	92.2
210501	Эм			-	
210502	Хоол хүнс	95,257,300.00	87,856,760.00	(7,400,540.00)	92.2
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл			-	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,700,000.00	5,700,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	5,700,000.00	5,700,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,426,200.00	1,366,500.00	(59,700.00)	95.8

210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,426,200.00	1,366,500.00	(59,700.00)	95.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,016,100.00	19,408,770.00	(1,607,330.00)	92.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,737,500.00	15,130,170.00	(1,607,330.00)	90.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,278,600.00	4,278,600.00	-	100.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	-	-	-	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			-	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	813,186,200.00	782,069,171.40	(31,117,028.60)	96.2
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	755,092,100.00	737,800,400.00	(17,291,700.00)	97.7
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	755,092,100.00	737,800,400.00	(17,291,700.00)	97.7
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	58,094,100.00	44,268,771.40	(13,825,328.60)	76.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	58,094,100.00	44,268,771.40	(13,825,328.60)	76.2
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		17,291,614.00	17,291,614.00	
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		110,321,389.00	110,321,389.00	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 187.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1 Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ур чадварын нэмэгдлийг цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2023 оны 03 дугаар сарын 23-ний өдрийн А/07 дугаар тушаалд заасан хувиас хэтрүүлэн 187.5 мянган төгрөгөөр илүү 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.

Шийдвэрлэлт: Илүү олгосон ур чадварын нэмэгдлийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

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.

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/

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
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/										
			Үүнээс		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал								
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага		Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ур чадварын нэмэгдлийг цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2023 оны 03 дугаар сарын 23-ний өдрийн А/07 дугаар тушаалд заасан хувиас хэтрүүлсэн.	1	187.5	1	187.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	187.5	1	187.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-