

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 25-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/104/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: З.Мөнгөнцэцэг
Утас: 70373089
Цахим хаяг: munguntsetsegz@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДАРХАН УУЛ АЙМГИЙН ДАРХАН
СУМЫН 25 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ С.ХИШИГСҮРЭН 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 25 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 25 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 тогилуулсан 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 3,907.2 мянган төгрөгийн мөнгөн шагнал авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласны үр дүнд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллаас 68,922.3 мянган төгрөг, ажил олгогч нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлээс 9,718.5 мянган төгрөг, норматив зардлаас 5,086.9 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 636.7 мянган төгрөгийг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 86,965.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан Уул аймгийн Дархан сумын 25 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 6 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, 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 үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>126,970,337.00</u>	<u>154,683,620.73</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	64,664,741.00	86,965,647.73
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	64,664,741.00	86,965,647.73
3121	Төгрөг	64,664,741.00	86,965,647.73
31211	Төрийн сангийн харилцах	64,664,741.00	86,965,647.73
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	62,305,596.00	67,717,973.00
351	Түүхий эд материал	1,212,800.00	1,212,800.00
35130	Эм боох материал	1,212,800.00	1,212,800.00
354	Хангамжийн материал	61,092,796.00	66,505,173.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,635,950.00	3,952,490.00
35420	Аж ахуйн материал	51,397,895.00	56,641,370.00
35450	Барилгын засварын материал	777,420.00	-
35460	Хүнсний материал	4,281,531.00	5,911,313.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,524,642,017.76</u>	<u>1,530,690,816.22</u>
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,524,642,017.76	1,530,690,816.22
392	Биет хөрөнгө	1,441,468,017.76	1,447,516,816.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,485,295,230.00	1,485,295,230.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,170,567.03)	(129,042,387.51)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27,802,652.00	37,842,652.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,645,212.35)	(21,947,698.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,645,904.17	61,845,904.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,035,602.89)	(30,823,328.22)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,667,431.00	53,617,431.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,091,817.14)	(9,270,986.99)
393	Биет бус хөрөнгө	83,174,000.00	83,174,000.00
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,124,300.00)	(1,124,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	83,174,000.00	83,174,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,651,612,354.76</u>	<u>1,685,374,436.95</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,651,612,354.76</u>	<u>1,685,374,436.95</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,651,612,354.76	1,685,374,436.95
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,607,110,203.76	1,607,110,203.76
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,607,110,203.76	1,607,110,203.76
512	Хуримтлагдсан үр дүн	44,502,151.00	78,264,233.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	44,502,151.00	44,502,151.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	33,762,082.19
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,651,612,354.76</u>	<u>1,685,374,436.95</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	497,308,491.00	615,756,098.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	57,246,961.00	48,369,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,229,652.00	48,369,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,229,652.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,229,652.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	4,681,686.00	47,190,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	43,335,623.00	1,179,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	440,061,530.00	567,387,098.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	391,441,400.00	535,026,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	391,441,400.00	535,026,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,620,130.00	32,360,298.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,620,130.00	32,360,298.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	452,806,340.00	581,994,015.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	452,806,340.00	581,994,015.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	447,043,459.00	581,994,015.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	247,561,078.00	380,476,267.87
210101	Үндсэн цалин	184,582,537.00	255,691,014.09
210102	Нэмэгдэл	42,648,138.00	108,334,215.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,251,000.00
210104	Урамшуулал	8,726,174.00	14,200,038.17
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,604,229.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,946,211.00	46,456,830.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,520,301.07	31,605,462.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,268,828.51	3,718,307.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,870,177.27	2,970,265.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	593,350.09	742,117.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,693,554.06	7,420,676.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,459,819.00	31,060,297.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,117,931.00	18,867,430.73
210302	Түлш, халаалт	5,101,592.00	5,923,195.52
210303	Цэвэр, бохир ус	4,240,296.00	6,269,671.68
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,849,275.00	8,627,875.00
210401	Бичиг хэрэг	1,410,450.00	3,871,660.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	123,000.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	315,825.00	4,756,215.00
2105	Нормативт зардал	47,844,409.00	62,662,218.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	177,500.00	-
210502	Хоол, хүнс	47,666,909.00	62,662,218.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,211,413.00	765,420.00
210604	Урсгал засвар	49,211,413.00	765,420.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	465,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	465,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,209,254.00	51,480,106.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,639,210.00	9,870,305.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	820,000.00	468,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,750,044.00	41,141,201.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,762,881.00	0.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,762,881.00	0.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,762,881.00	0.07
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	44,502,151.00	33,762,082.19
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	44,502,151.00	33,762,082.19

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>440,061,530.00</u>	<u>567,387,098.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	440,061,530.00	567,387,098.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	391,441,400.00	535,026,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	391,441,400.00	535,026,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,620,130.00	32,360,298.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,620,130.00	32,360,298.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>375,396,789.00</u>	<u>545,086,191.27</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	375,396,789.00	545,086,191.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	369,633,908.00	541,569,715.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,304,965.00	380,476,267.87
210101	Үндсэн цалин	196,843,451.00	255,691,014.09
210102	Нэмэгдэл	33,769,866.00	108,334,215.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,251,000.00
210104	Урамшуулал	8,450,948.00	14,200,038.17
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,240,700.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,202,324.00	46,456,830.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,274,448.12	31,605,462.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,227,575.47	3,718,307.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,747,723.17	2,970,265.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	565,157.30	742,117.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,387,419.94	7,420,676.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,459,819.00	31,060,297.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,117,931.00	18,867,430.73
210302	Түлш, халаалт	5,101,592.00	5,923,195.52
210303	Цэвэр, бохир ус	4,240,296.00	6,269,671.68
2105	Нормативт зардал	48,906,400.00	64,292,000.00

210502	Хоол, хүнс	48,906,400.00	64,292,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,500,000.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	465,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	465,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,298,400.00	17,519,319.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,498,400.00	13,912,719.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,800,000.00	3,606,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,762,881.00	3,516,476.07
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	3,516,476.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,516,476.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,762,881.00	0.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,762,881.00	0.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>64,664,741.00</u>	<u>22,300,906.73</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	=
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	64,664,741.00	22,300,906.73
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		64,664,741.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	64,664,741.00	86,965,647.73

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-		-
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	77,900,000.00	-	(77,900,000.00)		-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	77,900,000.00	-	(77,900,000.00)	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,651,612,354.76		1,651,612,354.76
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,900,000.00	-	1,573,712,354.76	-	1,651,612,354.76
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	77,900,000.00	-	1,573,712,354.76	-	1,651,612,354.76
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	77,900,000.00	-	1,573,712,354.76	-	1,651,612,354.76
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	33,762,082.19		33,762,082.19
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,900,000.00	-	1,607,474,436.95	-	1,685,374,436.95

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	625,407,700.00	545,086,191.20	80,321,508.80	87.2
21	Урсгал зардлын дүн	625,407,700.00	545,086,191.20	80,321,508.80	87.2
210	Бараа үйлчилгээний зардал	625,407,700.00	545,086,191.20	80,321,508.80	87.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	434,574,800.00	380,476,267.87	59,783,070.30	87.6
210101	Үндсэн цалин	292,263,700.00	255,691,014.09	36,572,685.91	87.5
210102	Нэмэгдэл	133,795,600.00	108,334,215.61	25,461,384.39	81.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,251,000.00	(2,251,000.00)	
210104	Урамшуулал	8,515,500.00	14,200,038.17	(5,684,538.17)	166.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,322,400.00	46,456,830.10	7,865,569.90	85.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,938,900.00	31,605,462.24	5,333,437.76	85.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,345,800.00	3,718,307.34	627,492.66	85.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,476,600.00	2,970,265.87	506,334.13	85.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	869,300.00	742,117.70	127,182.30	85.4
210205	ЭМД-ын хураамж+В21	8,691,800.00	7,420,676.95	1,271,123.05	85.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,198,900.00	31,060,297.93	10,138,602.07	75.4
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	15,888,000.00	18,867,430.73	(2,979,430.73)	118.8
210302	Түлш, халаалтын зардал	11,642,100.00	5,923,195.52	5,718,904.48	50.9
210303	Цэвэр бохир усны зардал	13,668,800.00	6,269,671.68	7,399,128.32	45.9
2105	Нормативт зардал	69,378,900.00	64,292,000.00	5,086,900.00	92.7
210501	Эм	-	-	-	
210502	Хоол хүнс	69,378,900.00	64,292,000.00	5,086,900.00	92.7
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	1,202,200.00	465,000.00	737,200.00	38.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	-	-	-	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-	-	

210802	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,202,200.00	465,000.00	737,200.00	38.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,523,300.00	17,519,319.30	2,003,980.70	89.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,916,700.00	13,912,719.30	2,003,980.70	87.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,606,600.00	3,606,600.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,907,200.00	3,516,476.00	390,724.00	90.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,907,200.00	3,516,476.00	390,724.00	90.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,907,200.00	3,516,476.00	390,724.00	90.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох			-	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэх			-	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	625,407,700.00	567,387,097.93	58,020,602.07	90.7
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	593,047,402.00	535,026,800.00	58,020,602.00	90.2
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	593,047,402.00	535,026,800.00	58,020,602.00	90.2
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-	-	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	32,360,298.00	32,360,297.93	0.07	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	32,360,298.00	32,360,297.93	0.07	100.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		64,664,741.00	(64,664,741.00)	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		86,965,647.73	(86,965,647.73)	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	28.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	20.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.0
010	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /ЖИЛИЙН ДУНДЖААР/	-	-	-	
015	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	-	-	-	
024	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	-	-	
028	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	-	-	-	
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	-	-	-	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,948.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 295.1 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,653.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Илрүүлэлт: Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2023.01.02 өдрийн Б/01 тоот тушаалаар батлагдсан ур чадварын нэмэгдлийг хувь хэмжээнээс илүү тооцож 295.1 мянган төгрөг олгосон байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасантай тус тус нийцээгүй тул төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

5.3.1 Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

5.3.1 Тайланд онд санхүүгийн орлого үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал нь нийгмийн даатгалд тайлагнасан дүнгээс 539.7 мянган төгрөгөөр илүү байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. дэх заалт “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.*” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

5.3.1 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллах

5.3.2 Тус цэцэрлэгийн нягтлан бодогч үндсэн чиг үүргийн дагуу ажил гүйцэтгэж байхад эрхлэгчийн 2023.07.06 өдрийн Б/29 тушаалаар балансын урамшуулал 1,114.0 мянган төгрөг олгосон нь Төрийн албаны тухай хуулийн 3.1.2.“төрийн албан хаагч” гэж төрийн албан тушаалыг эрхэлж, эрх, үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс авч, ажиллах нөхцөл, баталгаагаар хангагдан ажиллаж байгаа этгээд хэлнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

5.3.2 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллах

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.

² Шалгадагч 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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	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
Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2023.01.02 өдрийн Б/01 тоот тушаалаар батлагдсан ур чадварын нэмэгдлийг хувь хэмжээнээс илүү тооцож 295.1 мянган төгрөг олгосон	1	295.1	1	295.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тайланд онд санхүүгийн орлого үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал нь нийгмийн даатгалд тайлагнасан дүнгээс илүү тайлагнасан байгаа	1	539.7	-	-	-	-	1	539.7	-	-	-	-	-
Тус цэцэрлэгийн нягтлан бодогч үндсэн чиг үүргийн дагуу ажил гүйцэтгэж байхад		1,114.0	1	-	-	-	1	1,114.0	-	-	-	-	-

эрхлэгчийн 2023.07.06 өдрийн Б/29 тушаалаар балансын урамшуулал олгосон	1											
Дүн	3	1,948.8	1	295.1	-	-	2	1,653.7	-	-	-	-