

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 27 дугаар цэцэрлэг 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/100/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 АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Борконтын гудамж 114 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг 49000
Утас: 7027-0088, Факс: (976) 7027-0088
Цалим уруудан: darhanul@audit.gov.mn
Цалим хуудас: www.audit.mn

Авсан ал. АБ № 119

ТХААБ _____ /мөд 20/ _____ -0

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 27 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 27 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 5,861.2 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 67,743.7 мянган төгрөг, нормативт зардлаас 12,073.1 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийг дэмжих зардлаас 527.8 мянган төгрөг, боловсролын байгууллагын мэргэжил дээшлүүлэх зардлаас 3.4 мянган төгрөгийг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 80,348.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

009020223

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 27 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 18 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 95.0 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 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	51,844,285.32	105,175,308.05
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	80,348,042.55
312	Банкинд байгаа	33,206,321.32	80,348,042.55
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,637,964.00	24,827,265.50
354	Хангамжийн материал	18,637,964.00	24,827,265.50
35410	Бичиг хэргийн материал	501,300.00	487,800.00
35420	Аж ахуйн материал	2,133,500.00	1,693,500.00
35460	Хүнсний материал	8,372,294.00	4,704,945.50
35470	Бусад хангамжийн материал	7,630,870.00	17,941,020.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,303,735,292.35	1,307,282,341.05
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,303,735,292.35	1,307,282,341.05
392	Биет хөрөнгийн дүн	1,165,935,292.35	1,169,482,341.05
39201	Барилга байгууламж	1,229,192,772.00	1,229,192,772.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,907,078.27)	(125,393,624.43)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	32,281,246.30	44,415,606.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,339,963.69)	(16,381,646.51)
39207	Тавилга, эд хогшил	24,958,226.64	42,862,226.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,561,543.07)	(11,411,645.19)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,129,800.00	11,129,800.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,818,167.56)	(4,931,147.76)
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	137,800,000.00	137,800,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	137,800,000.00	137,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,355,579,577.67	1,412,457,649.10
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,355,579,577.67	1,412,457,649.10
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	137,800,000.00	137,800,000.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал		
51101	Өмч: -төрийн	137,800,000.00	137,800,000.00
51102	Өмч: -хувийн		
51103	Өмч: -хувьцаат		
51104	Халаасны хувьцаа /ТӨҮГ/		
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/		
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,217,779,577.67	1,274,657,649.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,217,779,577.67	1,217,779,577.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн		56,878,071.43
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү		
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,355,579,577.67	1,412,457,649.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	471,362,942.00	629,955,580.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	138,500.00	35,533,180.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	138,500.00	35,533,180.00
120002	Хүүгийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,000.00	6,097,160.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	35,000.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		6,097,160.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		23,319,800.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	103,500.00	6,081,220.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	471,224,442.00	594,422,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	429,902,100.00	570,422,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүдгээс санхүүжих	429,902,100.00	570,422,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,322,342.00	24,000,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,322,342.00	24,000,400.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	458,359,318.86	573,077,508.57
21	Урсгал зардал	458,359,318.86	573,077,508.57
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	451,899,224.86	568,450,519.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	298,365,720.68	393,343,499.00
210101	Үндсэн цалин	210,256,779.68	270,214,214.24
210102	Нэмэгдэл цалин	64,425,582.00	107,249,953.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,795,000.00	1,884,000.00
210104	Урамшуулал	11,793,768.00	13,995,331.00
210105	Гэрээтийн цалин		
210106	Гэрээт ажлын хөлс	10,094,591.00	
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	42,156,000.00	51,528,609.77
210201	Тэтгэврийн даатгалын	28,878,000.00	31,533,309.77
210202	тэтгэмжийн даатгалын	3,319,500.00	4,999,500.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,655,500.00	3,998,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	663,700.00	1,000,200.00
210205	ЭМ-ийн даатгалын	6,639,300.00	9,996,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,753,806.00	21,883,211.42
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,407,737.00	5,865,731.94
210302	Түлш, халаалтын зардал	6,062,774.00	9,759,594.06
210303	Цэвэр бохир усны зардал	4,283,295.00	6,257,885.42
210304	Байрны түрээс		

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,011,680.00	4,322,100.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	5,016,300.00	3,337,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	343,200.00	128,700.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	660,830.00	
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	1,495,300.00	856,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	496,050.00	
2105	Нормативт зардал	47,183,774.30	58,677,568.50
210502	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	126,290.20	121,350.00
210502	Хоол, хүнс	47,057,484.10	58,556,218.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,666,800.00	-
210601	Багаж техник, хэрэгсэл	41,800.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
210604	Урсгал засварын зардал	3,625,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	788,700.00	1,263,900.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	788,700.00	1,263,900.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	36,972,743.88	37,431,631.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,116,440.00	9,070,720.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,264,000.00	439,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,592,303.88	27,921,311.30
213	Урсгал шилжүүлэг	6,460,094.00	4,626,988.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,743,400.00	3,809,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	3,743,400.00	3,809,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,716,694.00	817,188.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,716,694.00	817,188.58
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	13,003,623.14	56,878,071.43
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	13,003,623.14	56,878,071.43

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	471,259,442.00	594,457,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		570,457,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,000.00	35,000.00
120002	Хүүгийн орлого		
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	35,000.00	35,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	35,000.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		
122	Тусламжийн орлого	-	-
122002	Хандив тусламж /гадаад/		
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	429,902,100.00	570,422,000.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	429,902,100.00	570,422,000.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	471,224,442.00	24,000,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,322,342.00	24,000,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,322,342.00	24,000,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	438,018,120.68	545,264,278.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	438,018,120.68	545,264,278.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	431,558,026.68	540,637,290.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	298,304,300.68	382,389,708.77
210101	Үндсэн цалин	213,151,424.68	259,260,424.01
210102	Нэмэгдэл	59,715,708.00	107,249,953.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,795,000.00	1,884,000.00
210104	Урамшуулал	10,871,992.00	13,995,331.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,770,176.00	
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,156,000.00	62,482,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын	28,878,000.00	42,487,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	3,319,500.00	4,999,500.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,655,500.00	3,998,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	663,700.00	1,000,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	6,639,300.00	9,996,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,753,806.00	21,883,211.42
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,407,737.00	5,865,731.94
210302	Түлш, халаалтын зардал	6,062,774.00	9,759,594.06

210303	Цэвэр бохир усны зардал	4,283,295.00	6,257,885.42
2104	Хангамж, бараа материал	-	35,000.00
210401	Бичиг хэргийн зардал		35,000.00
2105	Нормативт зардал	51,888,400.00	54,888,870.00
210501	Эм		
210502	Хоол, хүнс	51,888,400.00	54,888,870.00
210503	Нормын хувцас		
2106	Эд хогшил урсгал засвар	5,600,000.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	5,600,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	960,300.00	1,392,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,900.00	-
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	917,400.00	1,392,800.00
210807	Газрын төлбөр		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,895,220.00	16,265,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,595,720.00	12,748,600.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,299,500.00	3,516,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,460,094.00	3,809,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,743,400.00	3,809,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,743,400.00	3,809,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,716,694.00	817,188.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,716,694.00	817,188.58
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэлт	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	33,241,321.32	49,193,121.23
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	-	2,051,400.00
22	Хөрөнгийн зардал	-	2,051,400.00
222001	Тоног төхөөрөмж		2,051,400.00
223001	Бусад хөрөнгө		
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	(2,051,400.00)
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	33,241,321.32	47,141,721.23
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		33,206,321.32
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		80,348,042.55

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

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	137,800,000.00	-	1,204,775,954.53	1,342,575,954.53
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			13,003,623.14	13,003,623.14
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,800,000.00	-	1,217,779,577.67	1,355,579,577.67
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт			-	-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт		-		-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			56,878,071.43	56,878,071.43
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,800,000.00	-	1,274,657,649.10	1,412,457,649.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	641,644,100.00	546,463,490.19	95,180,609.81	85.2
21	Урсгал зардлын дүн	641,644,100.00	546,463,490.19	95,180,609.81	85.2
210	Бараа үйлчилгээний зардал	641,644,100.00	546,463,490.19	95,180,609.81	85.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	449,321,100.00	382,389,708.77	66,931,391.23	85.1
210101	Үндсэн цалин	302,040,900.00	259,260,424.01	42,780,475.99	85.8
210102	Нэмэгдэл	134,219,100.00	107,249,953.76	26,969,146.24	79.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		1,884,000.00	(1,884,000.00)	
210104	Урамшуулал	13,061,100.00	13,995,331.00	(934,231.00)	107.2
210105	Гэрээт ажлын хөлс			-	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,294,700.00	62,482,400.00	812,300.00	98.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,039,400.00	42,487,100.00	552,300.00	98.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,064,500.00	4,999,500.00	65,000.00	98.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,050,700.00	3,998,700.00	52,000.00	98.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,013,200.00	1,000,200.00	13,000.00	98.7
210205	ЭМД-ын хураамж	10,126,900.00	9,996,900.00	130,000.00	98.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,715,800.00	21,883,211.42	14,832,588.58	59.6
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	13,763,000.00	5,865,731.94	7,897,268.06	42.6
210302	Түлш, халаалтын зардал	15,427,700.00	9,759,594.06	5,668,105.94	63.3
210303	Цэвэр бохир усны зардал	7,525,100.00	6,257,885.42	1,267,214.58	83.2
2105	Нормативт зардал	66,962,000.00	54,888,870.00	12,073,130.00	82.0
210501	Эм			-	
210502	Хоол хүнс	66,962,000.00	54,888,870.00	12,073,130.00	82.0
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	1,172,200.00	1,172,200.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,172,200.00	1,172,200.00	-	100.0

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,068,500.00	18,537,300.00	531,200.00	97.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,551,800.00	15,020,600.00	531,200.00	96.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,516,700.00	3,516,700.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,809,800.00	3,809,800.00		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,809,800.00	3,809,800.00		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	-	-	-	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			-	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	641,644,100.00	593,605,211.42	48,038,888.58	92.5
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	603,628,300.00	570,422,000.00	33,206,300.00	94.5
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	603,628,300.00	570,422,000.00	33,206,300.00	94.5
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	38,015,800.00	23,183,211.42	14,832,588.58	61.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	38,015,800.00	23,183,211.42	14,832,588.58	61.0
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		33,206,321.32	(33,206,321.32)	
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		80,348,042.55	(80,348,042.55)	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн орлого үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн дансанд тусгаж 10,983.8 мянган төгрөгөөр тайлагнасныг аудитын явцад залрууллаа.

Аудитаар нийт 4,100.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгөв.

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 Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

5.3.1 Тайланд онд тэтгэвэрт гарсан 3 ажилтантай 4,100.7 мянган төгрөгөөр гэрээ байгуулсан 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.

5.3.1 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5¹-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
Аудитаар санхүүгийн орлого үр дүнгийн тайланд цалин хэлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн дансанд тусгаж 10,983.8 мянган төгрөгөөр тайлагнасныг аудитын явцад залрууллаа.	1	10,983.8	-	-	-	-	1	10,983.8	-	-	-	-
Дүн	1	10,983.8	-	-	-	-	1	10,983.8	-	-	-	-

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
Тайланд онд тэтгэвэрт гарсан 3 ажилтантай 4,100.7 мянган төгрөгөөр гэрээ байгуулсан нь	1	4,100.7	-	-	-	-	1	4,100.7	-	-	-	-
Дүн	1	4,100.7	-	-	-	-	1	4,100.7	-	-	-	-

