

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Байгаль орчин аялал жуулчлалын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/59/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: Ч.Мөнхбаяр
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 АЙМГАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР <small>Аудитын газрын 14 дугаар баг Дархан тус, Дархан-Уул аймаг 40009 Утас: 7027-3086, факс: (976) 7027-3088 Цахилгаан хаяг: info@darhan.gov.mn, www.audit.mn</small>	ДАРХАН УУЛ АЙМГИЙН БАЙГАЛЬ ОРЧИН, АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА Г.БАТБАЯР ТАНАА
Дүн ОУДА № 117 Төсвийн _____ чөлөөт _____	
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцээсийн тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.</p> <p>Дархан-Уул аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 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.</p> <p>Дүгнэлтийн үндэслэл</p> <p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журем, 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.</p> <p>Асуудлыг онцолсон хэсэг</p> <p>Ногоон Дархан -2032 төслийн хүрээнд Дархан-Сэлэнгийн авто зам дагуух ногоон байгууламжийн 85,525.2 мянган төгрөгийн хашааг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч үндсэн хөрөнгөөр бүртгэн тайлагнасан байна.</p> <p>Аудитын гол асуудал</p> <p>Тус байгууллага нь Төрийн хэмжээний тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласан үр дүнд байр ашиглалтын зардлаас 1,059.7 мянган төгрөг, хангамжийн зардлаас 2,305.1 мянган төгрөг, норматив зардлаас 1,205.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 244.4 мянган төгрөгийг хэмнэсэн байна.</p>	
009020233	

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 90.8 хувиар тайлагнасан байна. Мөн улирал бүр Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт, хөрөнгө оруулалтын газарт 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 тохируулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

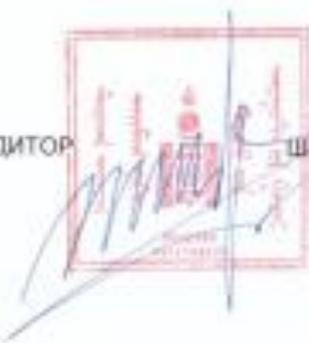
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 АДБӨУС-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	81,722,429.40	45,299,036.00
33	АВЛАГА	-	3,361,300.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		3,361,300.00
	Найдваргүй авлагын хасагдуулга		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	81,722,429.40	41,937,736.00
351	Түүхий эд материал	-	-
354	Хангамжийн материал	81,722,429.40	41,937,736.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,216,720.00	1,919,350.00
35420	Аж ахуйн материал	35,434,419.40	30,129,386.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	4,099,980.00	3,840,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	40,971,310.00	6,049,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	75,599,991.15	148,496,452.22
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	75,599,991.15	148,496,452.22
392	Биет хөрөнгийн дүн	73,667,604.49	127,034,436.12
39217	Тээврийн хэрэгсэл	22,300,000.00	22,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,478,124.78)	(20,015,624.70)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	42,158,620.00	46,958,520.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,289,020.25)	(29,459,617.91)
39207	Тавилга, эд хогшил	29,243,986.38	27,277,822.02
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,340,608.94)	(13,027,017.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,437,920.00	95,963,106.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,865,167.92)	(2,962,751.88)
39217	Ном	24,500,000.00	
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	1,932,386.66	21,462,016.10
39301	Программ хангамж	4,539,353.00	4,539,353.00
39302	Хасагдуулга	(2,606,966.34)	(3,514,836.90)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		24,500,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		(4,062,500.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	157,322,420.55	193,795,488.22
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		3,361,300.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		2,700,100.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		661,200.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	157,322,420.55	190,434,188.22
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	157,322,420.55	190,434,188.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	118,548,542.56	118,548,542.56
51101	Орон нутгийн төсвийн оруулсан		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	38,595,576.50	71,707,344.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	38,595,576.50	38,595,576.50
51220	Тайлант үеийн үр дүн		33,111,767.67
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	178,301.49	178,301.49
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	157,322,420.55	193,795,488.22

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	796,519,610.00	587,472,586.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,217,000.00	86,871,586.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,217,000.00	86,871,586.00
120002	Хүүгийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,217,000.00	1,276,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,217,000.00	1,276,400.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		85,525,186.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		70,000.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	790,302,610.00	500,601,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	449,210.00	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	449,210.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		10,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	789,853,400.00	490,601,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	789,853,400.00	490,601,000.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	865,431,292.87	554,360,818.33
21	Урсгал зардал	865,431,292.87	554,360,818.33
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	780,305,884.03	547,312,512.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	165,494,310.61	285,472,374.26
210101	Үндсэн цалин	117,271,743.29	153,421,566.08
210102	Нэмэгдэл цалин	25,630,564.11	83,971,485.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,723,126.89	17,117,668.07
210104	Урамшуулал	13,868,876.32	30,961,654.42
210105	Гэрээтийн цалин		
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	21,078,277.06	36,107,468.02
210201	Тэтгэврийн даатгалын	14,436,044.56	24,665,277.84
210202	тэтгэмжийн даатгалын	1,698,358.13	2,901,797.54
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	1,318,366.49	2,277,438.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	329,591.63	569,359.48
210205	ЭМ-ийн даатгалын	3,295,916.25	5,693,595.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,757,600.00	13,599,600.00
210304	Байрны түрээс	13,757,600.00	13,599,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,901,202.66	26,960,155.40
210401	Бичиг хэргийн зардал	1,447,980.00	3,792,070.00

210404	Тээвэр шатахуун	6,396,738.00	9,623,540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	1,387,502.49	1,511,532.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	38,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	957,450.00	578,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,673,532.17	11,455,013.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55,000.00	1,200,100.00
210601	Багаж техник, хэрэгсэл		1,200,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
210604	Урсгал засварын зардал	55,000.00	
2107	Томилолтын зардал	413,000.00	4,236,200.00
210702	Дотоодын томилолт	413,000.00	4,236,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	2,019,520.00	31,229,290.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,358,000.00	29,476,310.00
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	350,000.00	954,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,340.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	92,180.00	95,780.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	110,000.00	681,000.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	563,586,973.70	148,507,324.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	542,182,274.00	129,525,300.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,680,000.00	277,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,724,699.70	18,705,024.93
213	Урсгал шилжүүлэг	85,125,408.84	7,048,305.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,320,000.00	1,886,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,320,000.00	1,886,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	83,805,408.84	5,162,305.72
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,805,408.84	5,162,305.72
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал		
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	(68,911,682.87)	33,111,767.67
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	18,147,727.00	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	17,147,727.00	
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	1,000,000.00	
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн		-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	(87,059,409.87)	33,111,767.67

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	806,532,610.00	500,601,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,230,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,230,000.00	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		
120009	Бусад орлого	16,230,000.00	
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	790,302,610.00	500,601,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	449,210.00	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	449,210.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		10,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	789,853,400.00	490,601,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	789,853,400.00	490,601,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	785,252,810.00	495,801,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	785,252,810.00	495,801,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	700,127,401.16	485,391,494.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	165,494,310.61	285,472,374.26
210101	Үндсэн цалин	117,271,743.29	153,421,566.08
210102	Нэмэгдэл	25,630,564.11	83,971,485.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,723,126.89	17,117,668.07
210104	Урамшуулал	13,868,876.32	30,961,654.42
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,078,277.06	36,107,468.02
210201	Тэтгэврийн даатгалын	14,436,044.56	24,665,277.84
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	1,698,358.13	2,901,797.54
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	1,318,366.49	2,277,438.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	329,591.63	569,359.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	3,295,916.25	5,693,595.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,757,600.00	13,599,600.00
210304	Байрны түрээс	13,757,600.00	13,599,600.00
2104	Хангамж, бараа материал	10,343,500.49	14,914,972.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	1,431,620.00	2,588,700.00
210404	Тээвэр шатахуун	6,396,738.00	9,623,540.00
210403	Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,387,502.49	1,511,532.00

210404	Ном		
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	38,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,089,640.00	1,191,200.00
2105	Нормативт зардал	-	1,420,000.00
210503	Нормын хувцас		1,420,000.00
2106	Эд хогшил урсгал засвар	729,489.00	1,470,000.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	674,489.00	1,470,000.00
210604	Урсгал засвар	55,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	413,000.00	3,575,000.00
210702	Дотоодын томилолт	413,000.00	3,575,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	661,520.00	1,752,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	954,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,340.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	92,180.00	95,780.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	110,000.00	681,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	487,649,704.00	127,079,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	487,569,704.00	126,701,300.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	377,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	85,125,408.84	10,409,605.72
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,320,000.00	1,886,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,320,000.00	1,886,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	83,805,408.84	8,523,605.72
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,805,408.84	5,162,305.72
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,361,300.00
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	21,279,800.00	4,799,900.00
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	21,279,800.00	4,799,900.00
22	Хөрөнгийн зардал	21,279,800.00	4,799,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,279,800.00	4,799,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	21,279,800.00	4,799,900.00
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(21,279,800.00)	(4,799,900.00)
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(0.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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	118,548,542.56	178,301.49	125,654,986.37	244,381,830.42
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	118,548,542.56	178,301.49	125,654,986.37	244,381,830.42
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			(87,059,409.87)	(87,059,409.87)
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	118,548,542.56	178,301.49	38,595,576.50	157,322,420.55
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			33,111,767.67	33,111,767.67
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	118,548,542.56	178,301.49	71,707,344.17	190,434,188.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	854,612,700.00	485,438,694.28	(369,174,005.72)	56.8
21	Урсгал зардлын дүн	854,612,700.00	485,438,694.28	(369,174,005.72)	56.8
210	Бараа үйлчилгээний зардал	852,550,900.00	483,552,694.28	(368,998,205.72)	56.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	330,178,400.00	285,472,374.26	(44,706,025.74)	86.5
210101	Үндсэн цалин	179,650,900.00	153,421,566.08	(26,229,333.92)	85.4
210102	Нэмэгдэл	112,466,300.00	83,971,485.69	(28,494,814.31)	74.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,470,000.00	17,117,668.07	(2,352,331.93)	87.9
210104	Урамшуулал	18,591,200.00	30,961,654.42	12,370,454.42	166.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс			-	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,272,400.00	36,107,468.02	(5,164,931.98)	87.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,065,200.00	24,665,277.84	(3,399,922.16)	87.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,301,800.00	2,901,797.54	(400,002.46)	87.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,641,400.00	2,277,438.07	(363,961.93)	86.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	660,400.00	569,359.48	(91,040.52)	86.2
210205	ЭМД-ын хураамж+B21	6,603,600.00	5,693,595.09	(910,004.91)	86.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,659,300.00	13,599,600.00	(1,059,700.00)	92.8
210304	Байрны түрээсийн зардал	14,659,300.00	13,599,600.00	(1,059,700.00)	92.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,124,100.00	13,818,972.00	(2,305,128.00)	85.7
210401	Бичиг хэрэг	2,064,200.00	2,064,200.00	-	100.0
210402	Тээвэр шатахуун	11,234,600.00	9,052,040.00	(2,182,560.00)	80.6
210403	Шуудан холбоо, интернет төлбөр	1,634,100.00	1,511,532.00	(122,568.00)	92.5
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	1,191,200.00	1,191,200.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	2,625,000.00	1,420,000.00	(1,205,000.00)	54.1
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,625,000.00	1,420,000.00	(1,205,000.00)	54.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,771,700.00	3,770,000.00	(3,001,700.00)	55.7
210601	Багаж хэрэгсэл	3,771,700.00	3,770,000.00	(1,700.00)	100.0
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00		(3,000,000.00)	0.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,600,000.00	2,032,200.00	(567,800.00)	78.2

210702	Дотоод томилолт	2,600,000.00	2,032,200.00	(567,800.00)	78.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	2,770,200.00	1,752,980.00	(1,017,220.00)	63.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	954,200.00	954,200.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	360,000.00		(360,000.00)	0.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000.00	95,780.00	(164,220.00)	36.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	22,000.00	(66,000.00)	25.0
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,108,000.00	681,000.00	(427,000.00)	61.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	435,549,800.00	125,579,100.00	(309,970,700.00)	28.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	434,927,600.00	125,201,300.00	(309,726,300.00)	28.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	622,200.00	377,800.00	(244,400.00)	60.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,061,800.00	1,886,000.00	(175,800.00)	91.5
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,061,800.00	1,886,000.00	(175,800.00)	91.5
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	854,612,700.00	485,438,694.28	(369,174,005.72)	56.8
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	854,612,700.00	485,438,694.28	(369,174,005.72)	56.80
132001	Орон нутгийн төсвөөс	764,047,300.00	485,438,694.28	(278,608,605.72)	63.54
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжин /орон нутгийн төсөв/	90,565,400.00		(90,565,400.00)	0.00
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	16.00	14.00	2.00	87.5
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	11.00	2.00	84.6
	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.0
010	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /ЖИЛИЙН ДУНДЖААР/			-	
015	Төрийн өмчит ЕБС байгууллага			-	
024	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	16.00	14.00	2.00	87.5
028	Төрийн захиргааны албан хаагч /ТЗ/	12.00	10.00	2.00	83.3
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч /ТҮ/	4.00	4.00	-	100.0

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
Мөнгө	-	10,000,000.00	(10,000,000.00)
II. Нийт зарлагын дүн	-	10,000,000.00	(10,000,000.00)
IV. Урсгал зардлын дүн	-	7,500,100.00	(7,500,100.00)
Бараа үйлчилгээний зардал		4,138,800.00	(4,138,800.00)
Хангамж, бараа материалын зардал	-	1,096,000.00	(1,096,000.00)
Бичиг хэрэг		524,500.00	(524,500.00)
Тээвэр шатахуун		571,500.00	(571,500.00)
Томилолт, зочны зардал	-	1,542,800.00	(1,542,800.00)
Дотоод томилолт		1,542,800.00	(1,542,800.00)
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,500,000.00	(1,500,000.00)
БҮ-ний бусад зардал		1,500,000.00	(1,500,000.00)
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,361,300.00	(3,361,300.00)
Бусад урсгал шилжүүлэг	-	3,361,300.00	(3,361,300.00)
Төвлөрүүлэн шилжүүлэх		3,361,300.00	(3,361,300.00)
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		2,499,900.00	
Дотоод эх үүсвэрээр		2,499,900.00	
Бусад хөрөнгө		2,499,900.00	
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	10,000,000.00	(10,000,000.00)
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		10,000,000.00	(10,000,000.00)
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		10,000,000.00	(10,000,000.00)
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1,320.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1 зөвлөмж өгсөн.

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 Бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр тооцооны баримтууд

5.3.2.1 Илрүүлэлт: Байгууллагын албан хаагчдад 1,320.0 мянган төгрөгийн 17ш усны гутал, 15 ш борооны цув худалдан авсан байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8.1."Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

5.3.2.2 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

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
Байгууллагын албан хаагчдад 1,320.0 мянган төгрөгийн 17ш усны гутал, 15 ш борооны цув худалдан авсан байна.	1	1,320.0	-	-	-	-	1	1,320.0	-	-	-	-
Дүн	1	1,320.0	-	-	-	-	1	1,320.0	-	-	-	-