

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 26 дугаар цэцэрлэг 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/85/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 АЙМГИЙН ДАРХАН СУМЫН 26 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ М.ОЮУНБАЯР 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 26 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 26 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 аудитормын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдах байгууллагаас хараат бус, аудитормын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус онд Дархан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангаас "Хөгжмийн тоног төхөөрөмж" төсөл арга хэмжээгээр 5,000.0 мянган төгрөгийн үнэтэй хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласны үр дүнд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллаас 61,853.8 мянган төгрөг, ажил олгогч нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлээс 6,675.4 мянган төгрөг, хоолны зардлаас 1,688.3 төгрөг, эрүүл мэндийг дэмжих зардлаас 802.2 төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 31.2 мянган төгрөгийг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 70,850.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

009020223

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 26 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 15 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 93,3 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

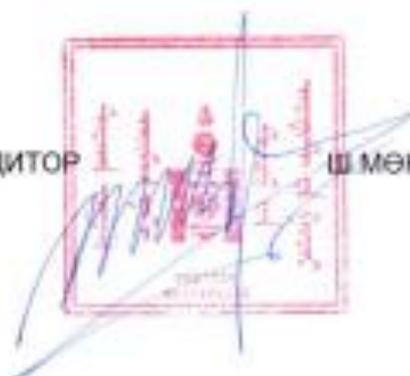
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд 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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	40,810,115.55	99,120,766.15
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	15,667,038.60	70,850,936.75
311	Кассанд байгаа	-	
312	Банкинд байгаа	15,667,038.60	70,850,936.75
3121	Төгрөг	15,667,038.60	70,850,936.75
31211	Төрийн сангийн харилцах	15,667,038.60	70,850,936.75
33	АВЛАГА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,143,076.95	28,269,829.40
351	Түүхий эд материал	446,510.00	371,500.00
35130	Эм боох материал	446,510.00	371,500.00
354	Хангамжийн материал	24,696,566.95	27,898,329.40
35410	Бичиг хэргийн материал	562,000.00	673,500.00
35420	Аж ахуйн материал	15,468,020.00	15,810,600.00
35460	Хүнсний материал	2,861,546.95	5,609,229.40
35470	Бусад хангамжийн материал	5,805,000.00	5,805,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	896,776,196.63	879,772,024.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	896,776,196.63	879,772,024.15
392	Биет хөрөнгийн дүн	871,576,196.63	854,572,024.15
39201	Барилга байгууламж	900,000,000.00	900,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,750,000.00)	(78,750,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	39,680,691.30	47,808,354.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,161,166.94)	(29,536,644.14)
39207	Тавилга, эд хогшил	31,617,031.46	31,617,031.46

39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,061,809.59)	(23,370,430.31)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,615,900.66	18,615,900.66
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,581,950.26)	(12,056,687.82)
39217	Ном	217,500.00	244,500.00
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	25,200,000.00	25,200,000.00
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хасагдуулга	(1,124,300.00)	(1,124,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,200,000.00	25,200,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	937,586,312.18	978,892,790.30
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	937,586,312.18	978,892,790.30
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	937,586,312.18	978,892,790.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	941,267,564.11	941,267,564.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(3,681,251.93)	37,625,226.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(3,681,251.93)	(3,681,251.93)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		41,306,478.12
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	937,586,312.18	978,892,790.30

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	14,186,702.80	549,951,063.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,502,305.00	8,127,663.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,502,305.00	8,127,663.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,000,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,798,805.00	8,127,663.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	703,500.00	
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	395,684,397.80	541,823,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	350,419,400.00	513,399,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		513,399,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлдгээс санхүүжих	350,419,400.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,264,997.80	28,424,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,264,997.80	28,424,000.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	417,867,954.73	508,644,584.88
21	Урсгал зардал	417,867,954.73	508,644,584.88
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	415,533,769.73	507,254,838.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	264,602,297.20	340,022,301.85
210101	Үндсэн цалин	183,570,357.40	218,443,433.61
210102	Нэмэгдэл цалин	51,984,887.00	108,092,648.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,532,962.00	
210104	Урамшуулал	10,261,120.00	13,486,220.00
210105	Гэрээтийн цалин	17,252,970.80	
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	33,923,062.00	44,529,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын	23,210,661.04	30,262,500.00
210202	тэтгэмжийн даатгалын	2,678,300.24	3,566,600.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,269,400.48	2,853,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	535,260.05	713,500.00
210205	ЭМ-ийн даатгалын	5,229,440.19	7,133,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,665,815.00	20,118,253.68
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,441,360.00	5,662,329.47
210302	Түлш, халаалтын зардал	4,176,949.00	9,421,250.87
210303	Цэвэр бохир усны зардал	4,047,506.00	5,034,673.34
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,180,170.00	10,372,220.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	2,172,400.00	2,275,740.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	2,007,770.00	8,096,480.00

2105	Нормативт зардал	44,278,595.05	54,311,127.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	501,910.00	75,010.00
210502	Хоол, хүнс	43,776,685.05	54,236,117.55
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	6,916,000.00
210604	Урсгал засварын зардал	10,000,000.00	6,916,000.00
2107	Томилолтын зардал	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	496,100.00	1,044,800.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	496,100.00	1,044,800.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	44,387,730.48	29,941,035.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,344,463.06	4,732,200.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал		50,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,043,267.42	25,158,835.48
213	Урсгал шилжүүлэг	2,334,185.00	1,389,746.32
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,334,185.00	1,389,746.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,334,185.00	1,389,746.32
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	(3,681,251.93)	41,306,478.12
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	-	-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	(3,681,251.93)	41,306,478.12

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	407,684,397.80	541,823,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,000,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,000,000.00	-
120002	Хүүгийн орлого		
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	12,000,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,000,000.00	
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	395,684,397.80	541,823,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	350,419,400.00	513,399,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		513,399,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	350,419,400.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,264,997.80	28,424,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,264,997.80	28,424,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	392,017,359.20	486,612,501.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	392,017,359.20	486,612,501.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	389,683,174.20	485,222,755.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	264,602,297.20	340,022,301.85
210101	Үндсэн цалин	183,570,357.40	218,443,433.61
210102	Нэмэгдэл	51,984,887.00	108,092,648.24
210104	Урамшуулал	11,794,082.00	13,486,220.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,252,970.80	
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,923,062.00	44,529,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын	23,210,661.04	30,262,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	2,678,300.24	3,566,600.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,269,400.48	2,853,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	535,260.05	713,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	5,229,440.19	7,133,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,665,815.00	20,118,253.68
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,441,360.00	5,662,329.47
210302	Түлш, халаалтын зардал	4,176,949.00	9,421,250.87
210303	Цэвэр бохир усны зардал	4,047,506.00	5,034,673.34
2104	Хангамж, бараа материал	-	7,200.00
210401	Бичиг хэргийн зардал		7,200.00
2105	Нормативт зардал	42,711,100.00	56,983,800.00
210502	Хоол, хүнс	42,711,100.00	56,983,800.00
2106	Эд хогшил урсгал засвар	10,000,000.00	6,916,000.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	6,916,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	1,044,800.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	814,000.00	1,044,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,966,900.00	15,601,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,966,900.00	12,466,800.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	3,134,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,334,185.00	1,389,746.32
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,334,185.00	1,389,746.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,334,185.00	1,389,746.32
22	Хөрөнгийн зардал	-	-
2220	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
225108	Бусад хөрөнгө		
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	15,667,038.60	55,210,898.15
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	-	(27,000.00)
22	Хөрөнгийн зардал	-	(27,000.00)
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	(27,000.00)
223001	Бусад хөрөнгө		(27,000.00)
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	-
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	15,667,038.60	55,183,898.15
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		15,667,038.60
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		70,850,936.75

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	5,200,000.00	-	(916,067,564.11)	941,267,564.11
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт			(916,067,564.11)	(916,067,564.11)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт	916,067,564.11			916,067,564.11
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			(3,681,251.93)	(3,681,251.93)
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	941,267,564.11	-	(3,681,251.93)	937,586,312.18
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт			-	-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			41,306,478.12	41,306,478.12
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	941,267,564.11	-	37,625,226.19	978,892,790.30

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		15,667,038.60		
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	557,957,000.00	485,249,755.53	72,707,244.47	87.0
21	Урсгал зардлын дүн	557,957,000.00	485,249,755.53	72,707,244.47	87.0
210	Бараа үйлчилгээний зардал	557,957,000.00	485,249,755.53	72,707,244.47	87.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	401,676,100.00	340,022,301.85	61,653,798.15	84.7
210101	Үндсэн цалин	264,826,100.00	218,443,433.61	46,382,666.39	82.5
210102	Нэмэгдэл	124,452,000.00	108,092,648.24	16,359,351.76	86.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			-	
210104	Урамшуулал	12,398,000.00	13,486,220.00	(1,088,220.00)	108.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,204,500.00	44,529,100.00	6,675,400.00	87.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,801,800.00	30,262,500.00	4,539,300.00	87.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,100,600.00	3,566,600.00	534,000.00	87.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,280,600.00	2,853,400.00	427,200.00	87.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	820,300.00	713,500.00	106,800.00	87.0
210205	ЭМД-ын хураамж	8,201,200.00	7,133,100.00	1,068,100.00	87.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,974,600.00	20,118,253.68	1,856,346.32	91.6
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,443,100.00	5,662,329.47	(219,229.47)	104.0
210302	Түлш, халаалтын зардал	10,724,000.00	9,421,250.87	1,302,749.13	87.9
210303	Цэвэр бохир усны зардал	5,807,500.00	5,034,673.34	772,826.66	86.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		-	7,200.00	(7,200.00)
210401	Бичиг хэрэг		7,200.00	(7,200.00)	
2105	Нормативт зардал	58,672,100.00	56,983,800.00	1,688,300.00	97.1
210502	Хоол хүнс	58,672,100.00	56,983,800.00	1,688,300.00	97.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,916,000.00	6,916,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	6,916,000.00	6,916,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,044,800.00	1,044,800.00	-	100.0

210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,044,800.00	1,044,800.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,468,900.00	15,628,300.00	840,600.00	94.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,334,400.00	12,493,800.00	840,600.00	93.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,134,500.00	3,134,500.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-	-	
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-	-	
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			-	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-	-	
223001	Бусад хөрөнгө			-	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	557,957,000.00	540,433,653.68	17,523,346.32	96.9
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	529,066,400.00	513,399,400.00	15,667,000.00	97.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	529,066,400.00	513,399,400.00	15,667,000.00	97.0
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28,890,600.00	27,034,253.68	1,856,346.32	93.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	28,890,600.00	27,034,253.68	1,856,346.32	93.6
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		70,850,936.75	70,850,936.75	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО			-	
003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО			-	
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Тайлант үеийн цалингийн зардлыг etax.mta.mn цахим систем 14,244.1 мянган төгрөгөөр дутуу илгээснийг аудитын явцад залруулав.

Аудитаар 187.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоов.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Эрхлэгчийн 2023.09.29 өдрийн Б/48 тоот тушаалаар Бадамханд ахлах тогоочоор авсан бөгөөд 10 сарын цагийн бүртгэлд 136 цаг ажилласан гэсэн бүртгэлтэй байхад 176 цаг ажилласнаар тооцож цалинг 187.9 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 нийцэхгүй байна.

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.

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
Тайлант үеийн цалингийн зардлыг etax.mta.mn цахим систем 14,244.1 мянган төгрөгөөр дутуу илгээснийг аудитын явцад залруулав.	1	14,244.1	-	-	-	-	1	14,244.1	-	-	-	-
Дүн	1	14,244.1	-	-	-	-	1	14,244.1	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/									
			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
Эрхлэгчийн 2023.09.29 өдрийн Б/48 тоот тушаалаар Бадамханд ахлах тогоочоор авсан бөгөөд 10 сарын цагийн бүртгэлд 136 цаг ажилласан гэсэн бүртгэлтэй байхад 176 цаг ажилласнаар тооцож цалинг 187.9 мянган төгрөгөөр илүү олгосон	1	187.9	1	187.9	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	187.9	1	187.9	-	-	-	-	-	-	-	-

