

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/50/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Т.Эрдэнэтуяа Утас: 89275858 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бүрхэлтийн гудамж-1, 14 дугаар багс Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг 45005.
Утас: 7037-3099, Факс: (976) 7037-3099
Цахим хуудал: darhanuul@audit.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

А/М. О.А. АБ № 95

Төрийн _____ -ны № _____

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 Орон нутгийн өмчийн газрын 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 Орон нутгийн өмчийн 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 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

Орон нутгийн хөгжлийн сангаас Өмч хамгаалах төвийн агуулахыг 10,000.0 мянган төгрөгөөр барьж ашиглалтад оруулан үнэ төлбөргүйгээр хөрөнгийг хүлээн авч үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласны үр дүнд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 30,813.6 мянган төгрөг, ажил олгогч нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 4,893.3 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 6,541.6 мянган төгрөг, хангамж, бараа материалын зардал 382.4 мянган төгрөг, томилголт, зочны зардал 10.1 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 862.3 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэг 4,283.6 мянган төгрөгийг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 47,806.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

009020231

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан Уул аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 31 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 95 хувиар тайлагнасан байна. Мөн хагас жил бүр ХБТХОХ-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.

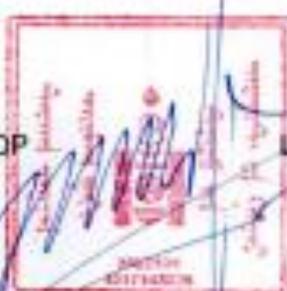
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,287,555.00	4,577,000.00
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	3,005,100.00
311	Кассанд байгаа		3,005,100.00
312	Банкинд байгаа	-	3,005,100.00
33	АВЛАГА	250,000.00	-
335	Бусад авлага	250,000.00	
3351	Байгууллагаас авах авлага	250,000.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,037,555.00	1,571,900.00
354	Хангамжийн материал	3,037,555.00	1,571,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,037,555.00	1,571,900.00
35420	Аж ахуйн материал	1,487,400.00	1,487,400.00
35460	Хүнсний материал		-
35470	Бусад хангамжийн материал	1,465,655.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,386,374,401.65	1,396,182,655.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,386,374,401.65	1,396,182,655.82
392	Биет хөрөнгийн дүн	1,086,374,401.65	1,097,192,655.86
39201	Барилга байгууламж	971,253,854.45	971,253,854.45
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,488,687.37)	(43,363,742.69)
39217	Тээврийн хэрэгсэл	33,000,000.00	60,763,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,194,444.68)	(18,082,594.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	83,019,335.00	87,819,335.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,997,805.87)	(36,428,472.77)
39207	Тавилга, эд хогшил	11,547,400.00	13,137,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,706,668.87)	(10,421,776.58)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	67,705,979.00	90,505,979.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,934,560.01)	(18,160,325.93)
39217	Ном	170,000.00	170,000.00
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	300,000,000.00	298,989,999.96
39301	Программ хангамж	21,124,300.00	20,990,000.00
39302	Хасагдуулга	(1,124,300.00)	(2,000,000.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	280,000,000.00	280,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,389,661,956.65	1,400,759,655.82
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	250,000.00	3,005,100.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	250,000.00	3,005,100.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	250,000.00	3,005,100.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,389,411,956.65	1,397,754,555.82
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	294,101,027.46	294,101,027.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	294,101,027.46	294,101,027.46
51101	Орон нутгийн төсвийн оруулсан	-	-
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,095,310,929.19	1,103,653,528.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	586,705,884.57	1,095,310,929.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	508,605,044.62	8,342,599.17
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	-	-
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,389,661,956.65	1,400,759,655.82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	928,309,125.94	563,312,475.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	688,095,525.94	169,940,175.96
120	Нийтлэг татварын бус орлого	688,095,525.94	169,940,175.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	106,240,721.55	108,946,530.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	106,240,721.55	108,946,530.90
120009	Бусад орлого		990,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	581,497,304.39	60,003,645.06
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	357,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	240,213,600.00	393,372,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,000,000.00	72,750,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө		10,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,000,000.00	62,750,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	233,213,600.00	320,622,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	233,213,600.00	320,622,200.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	385,845,074.31	535,529,231.73
21	Урсгал зардал	385,845,074.31	535,529,231.73
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	270,264,601.62	340,044,708.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	159,814,832.19	218,729,573.12
210101	Үндсэн цалин	101,802,855.34	123,863,574.45
210102	Нэмэгдэл цалин	31,375,058.19	63,216,155.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,890,517.58	8,648,000.00
210104	Урамшуулал	13,746,401.08	23,001,842.84
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	20,395,517.53	26,299,594.73
210201	Тэтгэврийн даатгалын	14,727,474.77	18,338,207.39
210202	тэтгэмжийн даатгалын	1,567,038.36	2,239,736.41
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	1,253,630.68	1,750,281.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	257,720.70	357,073.59
210205	ЭМ-ийн даатгалын	2,589,653.02	3,614,295.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,003,472.36	5,962,897.01
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,401,230.48	2,170,171.02
210302	Түлш, халаалтын зардал	4,602,241.88	3,792,725.99
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,379,813.78	15,298,509.66
210401	Бичиг хэргийн зардал	6,549,850.00	5,048,000.00

210404	Тээвэр шатахуун	10,384,000.00	7,659,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	1,570,013.78	1,654,070.66
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,131,450.00	937,439.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	744,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,860,000.00	1,465,655.00
210601	Багаж техник, хэрэгсэл	1,490,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	150,000.00	
210604	Урсгал засварын зардал	1,220,000.00	1,465,655.00
2107	Томилолтын зардал	9,967,900.00	13,752,000.00
210702	Дотоодын томилолт	9,967,900.00	13,752,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	7,087,458.00	9,567,733.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	6,500,000.00	7,640,500.00
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	280,500.00	550,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	56,958.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	-	641,000.00
210807	Газрын төлбөр	250,000.00	736,233.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	41,755,607.76	48,968,745.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,320,000.00	-
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	721,400.00	834,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,714,207.76	48,134,745.83
213	Урсгал шилжүүлэг	115,580,472.69	195,484,523.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,600,000.00	21,761,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	3,339,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		16,622,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,600,000.00	1,800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	113,980,472.69	173,723,323.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	106,980,472.69	110,973,223.38
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,000,000.00	62,750,100.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал		
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	542,464,051.63	27,783,244.23
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	33,859,007.01	19,440,645.06
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	33,859,007.01	
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	(33,859,007.01)	(19,440,645.06)
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	508,605,044.62	8,342,599.17

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	346,454,321.55	502,318,830.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	106,240,721.55	108,946,530.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	106,240,721.55	108,946,530.90
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	106,240,721.55	108,946,530.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	106,240,721.55	108,946,530.90
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	240,213,600.00	393,372,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,000,000.00	72,750,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө		10,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,000,000.00	62,750,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	233,213,600.00	320,622,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	233,213,600.00	320,622,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	346,704,321.55	482,923,730.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	346,704,321.55	482,923,730.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	230,873,848.96	290,444,307.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	161,213,677.52	218,729,573.12
210101	Үндсэн цалин	108,173,554.21	118,216,798.17
210102	Нэмэгдэл	29,799,254.93	68,914,817.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,494,468.60	8,667,928.83
210104	Урамшуулал	13,746,399.78	22,930,029.08
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,987,872.30	26,299,594.73
210201	Тэтгэврийн даатгалын	13,319,826.45	18,390,094.13
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	1,567,038.36	2,187,851.26
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	1,253,630.68	1,750,282.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	257,723.79	357,070.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	2,589,653.02	3,614,296.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,003,472.36	5,962,897.01
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,401,230.48	2,170,171.02
210302	Түлш, халаалтын зардал	4,602,241.88	3,792,725.99
2104	Хангамж, бараа материал	18,487,268.78	15,298,509.66
210401	Бичиг хэргийн зардал	5,949,850.00	4,988,500.00
210404	Тээвэр шатахуун	9,282,000.00	7,659,000.00
210403	Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,570,013.78	1,654,070.66
210404	Ном		
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,685,405.00	996,939.00
2106	Эд хогшил урсгал засвар	4,994,800.00	-
210601	Багаж техник хэрэгсэл	1,219,800.00	
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	150,000.00	
210604	Урсгал засвар	3,625,000.00	-

2107	Томилолт, зочны зардал	9,967,900.00	13,752,000.00
210702	Дотоодын томилолт	9,967,900.00	13,752,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,177,458.00	9,567,733.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,590,000.00	7,640,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,500.00	550,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	56,958.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	-	641,000.00
210807	Газрын төлбөр	250,000.00	736,233.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,041,400.00	834,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,320,000.00	-
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	721,400.00	834,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	115,830,472.69	192,479,423.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,600,000.00	18,756,100.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	333,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		16,622,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан а/хаагчдад дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,600,000.00	1,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
213304	Хөрөнгийн		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	114,230,472.69	173,723,323.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	106,980,472.69	110,973,223.38
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,250,000.00	62,750,100.00
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(250,000.00)	19,395,100.00
	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	-	16,390,000.00
22	Хөрөнгийн зардал	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	16,390,000.00
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		
220001	Барилга байгууламж	-	10,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		6,390,000.00
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	(16,390,000.00)
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(250,000.00)	3,005,100.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		3,005,100.00

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
А	1	2	3	4
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	294,101,027.46	-	586,705,884.57	880,806,912.03
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			508,605,044.62	508,605,044.62
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	294,101,027.46	-	1,095,310,929.19	1,389,411,956.65
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			8,342,599.17	8,342,599.17
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	294,101,027.46	-	1,103,653,528.36	1,397,754,555.82

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	363,773,300.00	315,590,407.52	(48,182,892.48)	86.75
21	Урсгал зардлын дүн	363,773,300.00	315,590,407.52	(48,182,892.48)	86.75
210	Бараа үйлчилгээний зардал	340,733,600.00	296,834,307.52	(43,899,292.48)	87.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,543,200.00	218,729,573.12	(30,813,626.88)	87.65
210101	Үндсэн цалин	122,510,500.00	118,216,798.17	(4,293,701.83)	96.50
210102	Нэмэгдэл	95,351,300.00	68,914,817.04	(26,436,482.96)	72.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,278,000.00	8,667,928.83	(5,610,071.17)	60.71
210104	Урамшуулал	17,403,400.00	22,930,029.08	5,526,629.08	131.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,192,900.00	26,299,594.73	(4,893,305.27)	84.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,211,200.00	18,390,094.13	(2,821,105.87)	86.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,495,400.00	2,187,851.26	(307,548.74)	87.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,996,300.00	1,750,282.35	(246,017.65)	87.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	499,100.00	357,070.69	(142,029.31)	71.54
210205	ЭМД-ын хураамж+B21	4,990,900.00	3,614,296.30	(1,376,603.70)	72.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,504,500.00	5,962,897.01	(6,541,602.99)	47.69
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,753,300.00	2,170,171.02	(4,583,128.98)	32.13
210302	Түлш, халаалтын зардал	4,522,300.00	3,792,725.99	(729,574.01)	83.87
210303	Цэвэр бохир усны зардал	1,228,900.00		(1,228,900.00)	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,680,900.00	15,298,509.66	(382,390.34)	97.56
210401	Бичиг хэрэг	5,000,000.00	4,988,500.00	(11,500.00)	99.77
210402	Тээвэр шатахуун	7,703,700.00	7,659,000.00	(44,700.00)	99.42
210403	Шуудан холбоо	1,977,200.00	1,654,070.66	(323,129.34)	83.66
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	1,000,000.00	996,939.00	(3,061.00)	99.69
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,390,000.00	6,390,000.00	-	100.00
210601	Багаж хэрэгсэл	4,800,000.00	4,800,000.00	-	100.00

210602	Тавилга	1,590,000.00	1,590,000.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,762,100.00	13,752,000.00	(10,100.00)	99.93
210702	Дотоод томилолт	13,762,100.00	13,752,000.00	(10,100.00)	99.93
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	10,550,000.00	9,567,733.00	(982,267.00)	90.69
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	8,000,000.00	7,640,500.00	(359,500.00)	95.51
210802	Аудит баталгаажуулалт	700,000.00	550,000.00	(150,000.00)	78.57
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	650,000.00	641,000.00	(9,000.00)	98.62
210807	Газрын төлбөр	1,200,000.00	736,233.00	(463,767.00)	61.35
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,110,000.00	834,000.00	(276,000.00)	75.14
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,110,000.00	834,000.00	(276,000.00)	75.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,039,700.00	18,756,100.00	(4,283,600.00)	81.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,039,700.00	18,756,100.00	(4,283,600.00)	81.41
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,417,500.00	333,900.00	(3,083,600.00)	9.77
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,622,200.00	16,622,200.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,000,000.00	1,800,000.00	(1,200,000.00)	60.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	363,773,300.00	318,595,507.52	(45,177,792.48)	87.58
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	363,773,300.00	318,595,507.52	(45,177,792.48)	57.63
132001	Орон нутгийн төсвөөс	363,773,300.00	318,595,507.52	(45,177,792.48)	57.63
120004	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас				
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос				
хасна31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		3,005,100.00	3,005,100.00	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	-	-	-	
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.00
024	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ			-	
025	Төрийн захиргааны албан хаагч /ТЗ/	9.00	9.00	-	100.00
032	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч			-	
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	2.00	2.00	-	100.00

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
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	-	10,000,000.00	(10,000,000.00)	
Бараа үйлчилгээний зардал		10,000,000.00	(10,000,000.00)	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	10,000,000.00	(10,000,000.00)	
БҮ-ний бусад зардал		10,000,000.00	(10,000,000.00)	
Тусламжийн орлого		10,000,000.00		
Төсвөөс санхүүжих		10,000,000.00	(10,000,000.00)	
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө			-	
НД-ын сангаас			-	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос			-	
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,029.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт байхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

5.3.1 Авлага, өглөгтэй холбоотой асуудал

5.3.1.1 Илрүүлэлт: Түрээслэгч нартай 593.4 мянган төгрөгийг тооцоо нийлж авлага өглөгийг тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5. “Дансны өглөг, авлага төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

5.3.1.2 Өгсөн зөвлөмж: Авлага, өглөгийг тайлан тооцоонд тусгаж баталгаажуулж байх.

5.3.2 Бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр тооцооны баримтууд

5.3.2.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд 435.7 мянган төгрөгийн 710, 708-р байрны түрээсийн орлогыг төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй, цахим системд шивэгдээгүй байгаа нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйл 28.5-д “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ” гэж заасны дагуу төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэж ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх.

5.3.2.2 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж тухай бүр ибаримт өгч байх

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/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
Түрээслэгч нартай тооцоо нийлж, авлага, өглөгийг тусгаж байх.	1	593.4	-	-	-	-	1	593.4	-	-	-	-
710, 708-р байрны түрээсийн орлогыг төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй, цахим системд шивэгдээгүй.	1	435.7					1	435.7				
Дүн	2	1,029.1	-	-	-	-	2	1,029.1	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-