

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/46/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www. Shinjenmagadlahui ezsh.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089, 99023682 Цахим хаяг: Munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 99036806 Цахим хаяг: Batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 99377479 Цахим хаяг: Battsetsegs@audit.gov.mn Аудит гүйцэтгэсэн: Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ аудит ХХК Утас: 99197346, 88114867 Цахим хаяг: Shinjenmagadlahui.audit@gmail.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.23

№

36

танай

-ны №

-т

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 Шарын гол сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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 Шарын гол сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 74.8 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх Нийгмийн даатгалын шимтгэл, 7.0 хувийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал тус тус эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 240 дүгээр тогтоолоор сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэх сургалтын байгууллагын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын зэрэглэл, түүнд хамаарах албан тушаалын жагсаалтыг, 241 дүгээр тогтоолоор албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг шинэчлэн баталж, 2023 оны 07 дугаар 01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

009020085

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 41 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 92.0 хувиар биелэлттэй 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



The image shows a handwritten signature in black ink over a red rectangular official stamp. The stamp contains Mongolian text and the numbers '41 22289' and '4517 143026' at the bottom. The signature is written in a cursive style.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

СТ-1А

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,705,299.00	4,963,799.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,705,299.00	4,963,799.00
354	Хангамжийн материал	4,705,299.00	4,963,799.00
3541	Бичиг хэргийн материал	723,500.00	854,000.00
3542	Аж ахуйн материал	3,732,299.00	3,860,299.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	249,500.00	249,500.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	37,545,021.45	35,615,988.62
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	37,545,021.45	35,615,988.62
392	Биет хөрөнгө	37,545,021.45	35,615,988.62
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	25,000,000.00	25,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(3,125,000.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	13,951,190.00	16,770,190.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,995,171.67)	(9,985,922.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,491,054.00	12,636,854.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,242,050.88)	(6,020,133.24)
39217	Ном	340,000.00	340,000.00
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	-	-
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,124,300.00)	(1,124,300.00)
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	42,250,320.45	40,579,787.62
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	42,250,320.45	42,250,320.45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	42,250,320.45	40,579,787.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	8,735,000.00	8,735,000.00
51101	Өмч: - төрийн	8,735,000.00	8,735,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	33,458,873.01	31,788,340.18
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	33,458,873.01	33,458,873.01
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,670,532.83)
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	56,447.44	56,447.44
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	42,250,320.45	40,579,787.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	120,114,200.00	150,775,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	32,252,000.00	4,964,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	32,252,000.00	4,964,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	32,252,000.00	4,964,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	4,964,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	32,252,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	87,862,200.00	145,810,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,040,000.00	9,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,040,000.00	9,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	83,822,200.00	136,310,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	83,822,200.00	136,310,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	92,229,418.23	152,445,632.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	92,229,418.23	152,445,632.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75,852,541.22	138,280,895.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	48,345,514.89	90,546,441.71
210101	Үндсэн цалин	32,985,588.89	55,971,399.84
210102	Нэмэгдэл	6,855,651.00	23,018,271.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,085,000.00
210104	Урамшуулал	8,504,275.00	9,471,769.98
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,030,024.14	11,454,030.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,095,722.83	7,733,740.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	486,725.02	971,322.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	386,019.93	733,057.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	96,505.09	183,264.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	965,051.27	1,832,644.83
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,479,583.96	12,216,254.17
210401	Бичиг хэрэг	4,509,400.00	4,518,276.86
210402	Тээвэр, шатахуун	5,979,126.20	5,008,579.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	739,607.76	1,537,997.91
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,251,450.00	1,151,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,214,300.00	5,735,200.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,289,000.00
210602	Тавилга	-	1,499,800.00
210604	Урсгал засвар	2,214,300.00	2,946,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	306,600.00	1,432,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	306,600.00	1,432,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,691,600.00	2,868,137.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	955,000.00	1,671,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	650,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	136,600.00	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	37,737.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,784,918.23	14,028,832.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,985,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,838,000.00	2,150,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,946,918.23	6,893,832.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,376,877.01	14,164,736.93
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	13,014,000.00	12,828,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	13,014,000.00	12,828,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,210,400.00	1,239,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,210,400.00	1,239,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,152,477.01	97,736.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,152,477.01	97,736.93
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	27,884,781.77	(1,670,532.83)
V	НИЙТ ҮР ДҮН	27,884,781.77	(1,670,532.83)

СТ-3А

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	87,862,200.00	145,810,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	87,862,200.00	145,810,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,040,000.00	9,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,040,000.00	9,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	83,822,200.00	136,310,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	83,822,200.00	136,310,300.00

II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	87,862,200.00	140,845,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,862,200.00	140,845,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	70,999,322.99	126,032,763.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	48,252,214.89	90,532,241.71
210101	Үндсэн цалин	32,892,288.89	54,003,389.42
210102	Нэмэгдэл	6,855,651.00	22,542,407.01
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,085,000.00
210104	Урамшуулал	8,504,275.00	11,901,445.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,030,024.14	11,454,030.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,095,722.83	7,728,240.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	486,725.02	976,822.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	386,019.93	733,057.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	96,505.09	183,264.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	965,051.27	1,832,644.83
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,605,383.96	9,330,254.17
210401	Бичиг хэрэг	3,022,200.00	2,350,276.86
210402	Тээвэр, шатахуун	5,607,126.20	5,008,579.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	228,607.76	1,537,997.91
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	747,450.00	433,400.00
2105	Нормативт зардал	130,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	130,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,118,900.00	2,966,400.00
210602	Тавилга	-	20,000.00
210604	Урсгал засвар	1,118,900.00	2,946,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	306,600.00	1,432,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	306,600.00	1,432,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,380,200.00	3,078,137.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,643,600.00	2,331,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	650,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	136,600.00	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	37,737.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,176,000.00	7,239,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,913,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,176,000.00	3,326,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,862,877.01	14,812,736.93
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	13,500,000.00	13,476,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	13,500,000.00	13,476,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,210,400.00	1,239,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,210,400.00	1,239,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,152,477.01	97,736.93

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,152,477.01	97,736.93
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	4,964,800.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	-	4,964,800.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	4,964,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	2,819,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,145,800.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(4,964,800.00)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

СТ-4А

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	8,735,000.00	343,969.95	7,168,064.01	16,247,033.96
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,881,495.28)	(1,881,495.28)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	8,735,000.00	56,447.44	33,458,873.01	42,250,320.45
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-

Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,670,532.83)	(1,670,532.83)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	8,735,000.00	56,447.44	31,788,340.18	40,579,787.62

ТГ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	145,252,800.00	136,273,259.57	(8,979,540.43)	93.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	145,252,800.00	136,273,259.57	(8,979,540.43)	93.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	131,413,800.00	119,607,459.57	(11,806,340.43)	93.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	96,366,800.00	90,532,241.71	(5,834,558.29)	93.95
210101	Үндсэн цалин	50,731,200.00	54,003,389.42	3,272,189.42	106.45
210102	Нэмэгдэл	25,193,800.00	22,542,407.01	(2,651,392.99)	89.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,630,600.00	2,085,000.00	(1,545,600.00)	57.43
210104	Урамшуулал	16,811,200.00	11,901,445.28	(4,909,754.72)	70.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,045,800.00	11,454,030.19	(591,769.81)	95.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,191,200.00	7,728,240.52	(462,959.48)	94.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	963,700.00	976,822.42	13,122.42	101.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	770,900.00	733,057.92	(37,842.08)	95.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	192,700.00	183,264.50	(9,435.50)	95.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,927,300.00	1,832,644.83	(94,655.17)	95.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,014,100.00	5,925,950.67	(1,088,149.33)	84.49
210401	Бичиг хэрэг	1,263,400.00	1,257,580.00	(5,820.00)	99.54
210402	Тээвэр, шатахуун	3,889,700.00	3,901,876.00	12,176.00	100.31
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	972,200.00	333,094.67	(639,105.33)	34.26
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	888,800.00	1,099,400.00	210,600.00	123.7

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,124,400.00	1,932,900.00	(2,191,500.00)	46.86
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	705,000.00	705,000.00	-	100
210602	Тавилга	1,500,000.00	1,499,800.00	(200)	99.97
210604	Урсгал засвар	1,919,400.00	1,912,900.00	(6,500.00)	99.66
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	1,432,000.00	(68,000.00)	95.47
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,432,000.00	(68,000.00)	95.47
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,362,700.00	1,688,137.00	(1,674,563.00)	50.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,237,000.00	941,000.00	(1,296,000.00)	42.07
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	750,000.00	650,000.00	(100,000.00)	86.67
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	59,400.00	(40,600.00)	59.40
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	98,500.00	37,737.00	(60,763.00)	38.31
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-	(22,000.00)	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	155,200.00	-	(155,200.00)	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,000,000.00	6,642,200.00	(357,800.00)	94.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,500,000.00	3,496,200.00	(3,800.00)	99.89
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	3,146,000.00	(354,000.00)	89.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,839,000.00	13,852,040.43	13,040.43	100.09
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	13,500,000.00	13,476,000.00	(24,000.00)	99.82
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	13,500,000.00	13,476,000.00	(24,000.00)	99.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	339,000.00	339,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	339,000.00	339,000.00	-	100.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	145,252,800.00	136,273,259.57	(8,979,540.43)	93.82

132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	145,252,800.00	136,273,259.57	(8,979,540.43)	93.82
132001	Орон нутгийн төсвөөс	145,252,800.00	136,273,259.57	(8,979,540.43)	93.82
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.00
3	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.00
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	4	4	-	100.00
6	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
7	Гүйцэтгэх ажилтан	3	3	-	100.00
8	Үйлчлэх ажилтан			-	100.00
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	4	4	-	100.00
25	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	2	2	-	100.00
27	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	1	1	-	100.00
35	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1	-	100.00

НТГ

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	9,500,000.00	9,500,000.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	7,386,000.00	7,386,000.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	6,425,303.50	6,425,303.50
Хангамж, бараа материалын зардал	-	3,404,303.50	3,404,303.50
Бичиг хэрэг	-	1,092,696.86	1,092,696.86
Тээвэр, шатахуун	-	1,106,703.40	1,106,703.40
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,204,903.24	1,204,903.24
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,033,500.00	1,033,500.00
Урсгал засвар	-	1,033,500.00	1,033,500.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,390,000.00	1,390,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,390,000.00	1,390,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	597,500.00	597,500.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	417,500.00	417,500.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	180,000.00	180,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	960,696.50	960,696.50
Бусад урсгал шилжүүлэг	-	900,000.00	900,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	900,000.00	900,000.00

Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	60,696.50	60,696.50
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,114,000.00	2,114,000.00
Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,114,000.00	2,114,000.00
Тоног төхөөрөмж	-	2,114,000.00	2,114,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	9,500,000.00	9,500,000.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	9,500,000.00	9,500,000.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	9,500,000.00	9,500,000.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1 зөрчил¹ илэрсэн тул зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

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:

1. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн тайлбар тодруулгыг иж бүрэн хийгээгүй нь УСНББОУС 1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга”, “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д “Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна” 8.1.5 дах “санхүүгийн тайлангийн тодруулга” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаа, нягтлан бодох бүртгэл, онцлог байдлыг илтгэсэн тайлбар, тодруулгуудыг иж бүрэн хийж байх.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5²-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн тайлбар тодруулгыг иж бүрэн хийгээгүй	1						1					
Дүн	1						1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
6.4.5 Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ	1	88,494.0							1	88,494.0		
Дүн	1	88,494.0							1	88,494.0		

² Шалгаагдагч 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.

