

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн ОНХО-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/77/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас:70373089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас:70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: О.Мягмарсүрэн Утас: 70378845 Цахим хаяг: myagmarsureno@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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

2023.02.25 № 63
танай _____-ны № _____-т

ДАРХАН-УУЛ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
Б.АЗЖАРГАЛ 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 Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын 2022 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.

Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын 2022 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

Тайлант онд нийт 168 төсөл арга хэмжээ хэрэгжихээс 7 төсөл арга хэмжээ хэрэгжээгүй, 161 төсөл арга хэмжээний ажлын гүйцэтгэл, комиссын актыг үндэслэн 12,589.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг гүйцэтгэгч байгууллагуудад олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан-Уул аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 6 дугаар сарын 23-ны өдрийн 25 дугаар тогтоолоор Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтад 20,104.0 сая төгрөгийн төсөв баталсныг шинээр эхлэх хөрөнгө оруулалтад 13,947.7 сая, шилжих хөрөнгө оруулалтад 6,156.3 сая төгрөгийг тус тус зарцуулахаар баталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн 2022 оны жилийн ажлын төлөвлөгөө, "Хүүхэд хамгаалах" жилийн зорилтын хүрээнд 180 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 83.3 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

000020096

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.

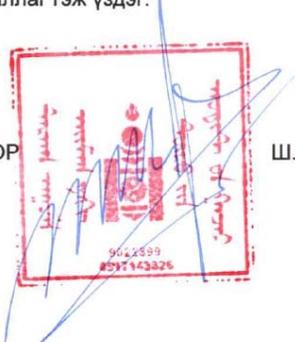
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,122,237,754.31</u>	<u>4,684,712,067.71</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,122,237,754.31	4,684,712,067.71
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,122,237,754.31	4,684,712,067.71
31210	Төгрөг	2,122,237,754.31	4,684,712,067.71
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,122,237,754.31	4,684,712,067.71
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,122,237,754.31</u>	<u>4,684,712,067.71</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,122,237,754.31</u>	<u>4,684,712,067.71</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,122,237,754.31	4,684,712,067.71
41300	Өглөг	2,122,237,754.31	4,684,712,067.71
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	2,122,237,754.31	4,684,712,067.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,122,237,754.31</u>	<u>4,684,712,067.71</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,748,618,436.00	17,135,255,615.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	-
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,748,618,436.00	17,135,255,615.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	5,748,618,436.00	17,135,255,615.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	5,748,618,436.00	17,135,255,615.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	87,247,098.00	277,624,744.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,247,098.00	277,624,744.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	87,247,098.00	277,624,744.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	87,247,098.00	277,624,744.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	87,247,098.00	277,624,744.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,217,569,160.00	16,857,630,871.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,217,569,160.00	16,857,630,871.00
221001	Их засвар	-	1,077,142,060.00
223001	Бусад хөрөнгө	5,217,569,160.00	15,780,488,811.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	=	=
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	=	=

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>7,619,048,895.00</u>	<u>20,772,401,042.40</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,817,266,717.00	3,637,145,427.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,817,266,717.00	3,637,145,427.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,817,266,717.00	3,637,145,427.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,817,266,717.00	3,637,145,427.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,801,782,178.00	17,135,255,615.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	5,801,782,178.00	17,135,255,615.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	5,801,782,178.00	17,135,255,615.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,404,204,736.00</u>	<u>3,225,186,177.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,404,204,736.00	3,225,186,177.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,316,957,638.00	2,947,561,433.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураам	873,155,460.00	1,074,671,114.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	873,155,460.00	1,074,671,114.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	443,802,178.00	1,872,890,319.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	443,802,178.00	1,872,890,319.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	87,247,098.00	277,624,744.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	87,247,098.00	277,624,744.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	87,247,098.00	277,624,744.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>6,214,844,159.00</u>	<u>17,547,214,865.40</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,270,732,902.00	14,984,740,552.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,270,732,902.00	14,984,740,552.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,270,732,902.00	14,984,740,552.00
221001	Их засвар	-	1,077,142,060.00
223001	Бусад хөрөнгө	5,270,732,902.00	13,907,598,492.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(5,270,732,902.00)</u>	<u>(14,984,740,552.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		=
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	944,111,257.00	2,562,474,313.40
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,178,126,497.31	2,122,237,754.31
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,122,237,754.31	4,684,712,067.71

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-	-
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-	-
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	20,104,025,000.00	16,857,630,871.00	(3,246,394,129.00)	83.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,910,197,800.00	1,872,890,319.00	(37,307,481.00)	98.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,910,197,800.00	1,872,890,319.00	(37,307,481.00)	98.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,910,197,800.00	1,872,890,319.00	(37,307,481.00)	98.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,910,197,800.00	1,872,890,319.00	(37,307,481.00)	98.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,193,827,200.00	14,984,740,552.00	(3,209,086,648.00)	82.3
221001	Их засвар	1,170,259,700.00	1,077,142,060.00	(93,117,640.00)	92.0
223001	Бусад хөрөнгө	17,023,567,500.00	13,907,598,492.00	(3,115,969,008.00)	81.6
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	20,104,025,000.00	16,857,630,871.00	(3,246,394,129.00)	83.8
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	10,555,720,900.00	16,857,630,871.00	6,301,909,971.00	159.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	10,555,720,900.00	16,857,630,871.00	6,301,909,971.00	159.7
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	9,548,304,100.00	-	(9,548,304,100.00)	-
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	9,548,304,100.00	-	(9,548,304,100.00)	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмжөөр өгөх зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. 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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
2	Төсөл, хөтөлбөр	-	-	-	-	-	-	-	-
3	ЗГТС	-	-	-	-	-	-	-	-
4	ТТЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
5	ТЕЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-