

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/64/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: З.Мөнгөнцэцэг Утас: 7037308 Цахим хаяг: munguntsetsegz@audit.gov.mn
Дархан-Уул аймаг 2023 он	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

Бурхантын гудамж-1, 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3099
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

А.А. Д.А. № 91

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 Шарын гол сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Шарын гол сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 Шарын гол сумын ЗДТГ-ын даргын 2022 оны 09 дүгээр сарын 06-ны өдрийн Б/63 тоот тушаалаар М.Жинжиймааг нягтлан бодогчоор томилсноор зарлагын гүйлгээнд 2 дугаар гарын үсэг зурж нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Өмнөх оны аудитаас өгсөн 79,468.0 мянган төгрөгийн дуусаагүй барилга байгууламжийг хөрөнгөд бүртгүүлэх албан шаардлагын хэрэгжилтийг 2023 онд холбогдох байгууллагад хандаж шийдвэрлүүлэх нь зүйтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2022 онд 45 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 95.7 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

009020206

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	140,535,273.00	188,766,827.42
33	АВЛАГА	133,843.00	201,969.10
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	133,843.00	201,969.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	112,738,920.00	138,433,848.32
351	Түүхий эд материал	1,949,850.00	1,949,850.00
35130	Эм боох материал	1,949,850.00	1,949,850.00
354	Хангамжийн материал	110,789,070.00	136,483,998.32
35410	Бичиг хэргийн материал	41,097,233.00	40,469,163.00
35420	Аж ахуйн материал	55,797,737.00	94,112,785.32
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,211,500.00	506,050.00
35450	Барилгын засварын материал	4,986,100.00	1,396,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	14,668,500.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	27,662,510.00	35,462,510.00
36300	Тэжээлийн нөөц	27,339,000.00	35,139,000.00
36400	Шатахууны нөөц	323,510.00	323,510.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,081,391,926.45	2,822,937,370.67
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,081,391,926.45	2,822,937,370.67
392	Биет хөрөнгө	2,029,192,226.29	2,832,994,425.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	910,791,813.83	909,777,813.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,607,416.68)	(106,871,339.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	213,984,800.00	227,984,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(148,028,200.06)	(166,610,666.74)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	73,867,423.40	97,085,640.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,238,894.95)	(28,920,913.75)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,391,997.10	44,267,700.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,612,241.46)	(19,934,155.94)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	756,684,019.40	849,151,319.40
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(467,460,335.12)	(507,059,983.94)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,351,676,454.85	2,134,964,658.28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(643,133,533.02)	(669,916,784.35)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	79,468,039.00	79,468,039.00
39217	Ном	1,408,300.00	1,408,300.00
393	Биет бус хөрөнгө	52,199,700.16	4,418,000.00
39301	Программ хангамж	2,174,300.00	2,174,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,752,600.12)	(2,174,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	93,218,000.00	4,418,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,221,927,199.45	3,011,705,198.09
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,221,478,999.45	3,011,705,198.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,221,478,999.45	3,011,705,198.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	973,019,783.54	973,019,783.54
51101	Өмч: - төрийн	973,019,783.54	973,019,783.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	395,995,965.86	1,198,832,856.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	395,995,965.86	408,606,657.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	790,226,198.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	852,463,250.05	839,852,558.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,221,927,199.45	3,011,705,198.09

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	925,568,109.00	1,800,818,210.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	127,635,821.00	994,116,974.08
120	Нийтлэг татварын бус орлого	127,635,821.00	994,116,974.08
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	127,635,821.00	963,838,414.08
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал		70,108,250.32
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	120,335,821.00	893,730,163.76
120009	Бусад орлого	-	30,278,560.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	797,932,288.00	806,701,236.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,337,388.00	119,115,936.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,722,388.00	112,960,936.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	615,000.00	655,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	779,594,900.00	687,585,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	779,594,900.00	687,585,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,013,892,698.63	969,143,003.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,013,892,698.63	969,143,003.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	873,138,499.79	923,810,464.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	364,105,292.44	393,629,623.96
210101	Үндсэн цалин	202,697,911.91	198,783,287.96
210102	Нэмэгдэл	50,117,289.53	34,582,280.00
210104	Урамшуулал	23,564,151.00	19,063,262.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	87,725,940.00	141,200,794.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,605,317.61	49,533,406.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,795,353.57	34,979,542.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,878,711.35	4,114,460.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,965,208.93	3,170,607.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	632,243.12	660,798.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,333,800.64	6,607,996.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,639,443.54	63,068,776.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,994,159.19	17,798,513.00
210302	Түлш, халаалт	38,567,024.52	42,360,866.73
210303	Цэвэр, бохир ус	3,078,259.83	2,909,396.96
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,824,221.22	89,790,830.32
210401	Бичиг хэрэг	4,136,380.00	9,130,060.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,610,306.45	34,529,865.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,721,114.77	4,784,973.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,356,420.00	41,345,932.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,431,750.00	48,146,745.00
210604	Урсгал засвар	8,031,750.00	48,146,745.00

2107	Томилолт, зочны зардал	2,659,000.00	3,040,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,659,000.00	3,040,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,253,240.00	16,312,634.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,703,850.00	14,520,324.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	369,360.00	469,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	513,500.00	593,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	176,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	264,000.00	264,000.00
210807	Газрын төлбөр	203,530.00	289,910.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	327,787,734.98	260,287,948.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	94,338,801.00	21,864,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	231,018,933.98	238,423,848.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	140,754,198.84	45,332,538.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	120,436,287.00	12,315,828.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,617,000.00	1,421,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	4,184,328.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,090,000.00	6,710,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,317,911.84	33,016,710.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,317,911.84	33,016,710.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(88,324,589.63)	831,675,206.93
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	250,200.00	41,449,008.29
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	250,200.00	41,449,008.29
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(250,200.00)	(41,449,008.29)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(88,574,789.63)	790,226,198.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	802,198,488.00	806,762,707.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,650,000.00	61,471.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,650,000.00	61,471.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,650,000.00	61,471.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,650,000.00	61,471.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	798,548,488.00	806,701,236.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,953,588.00	119,115,936.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,338,588.00	112,960,936.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	615,000.00	655,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	779,594,900.00	687,585,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	779,594,900.00	687,585,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	796,773,988.00	709,352,130.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	796,773,988.00	709,352,130.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	655,479,789.16	663,919,591.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	364,136,474.24	394,036,618.39
210101	Үндсэн цалин	202,729,093.71	199,021,037.03
210102	Нэмэгдэл	50,117,289.53	34,582,279.94
210104	Урамшуулал	23,564,151.00	19,063,260.42
210105	Гэрээт ажлын хөлс	87,725,940.00	141,370,041.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,605,317.61	49,256,009.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,795,353.57	34,702,145.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,878,711.35	4,114,460.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,965,208.94	3,170,607.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	632,243.11	660,798.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,333,800.64	6,607,996.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,609,443.54	63,068,776.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,964,159.19	17,798,513.00
210302	Түлш, халаалт	38,567,024.52	42,037,666.73
210303	Цэвэр, бохир ус	3,078,259.83	3,232,596.96
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,674,928.77	41,141,996.32
210401	Бичиг хэрэг	5,630,050.00	6,700,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,205,914.00	26,000,733.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,272,914.77	5,233,173.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,566,050.00	3,208,000.00
2105	Нормативт зардал	6,045,000.00	4,400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,045,000.00	4,400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,509,800.00	40,351,245.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	840,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,385,000.00	1,684,650.00
210604	Урсгал засвар	12,124,800.00	37,826,595.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,659,000.00	3,040,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,659,000.00	3,040,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,913,110.00	21,041,234.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,363,750.00	19,248,924.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	369,360.00	469,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	513,500.00	593,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	176,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	264,000.00	264,000.00
210807	Газрын төлбөр	203,500.00	289,910.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,326,715.00	47,583,212.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108,896,715.00	47,330,212.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,430,000.00	253,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	141,294,198.84	45,432,538.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	120,976,287.00	12,415,828.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,770,000.00	1,421,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	4,184,328.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,567,000.00	6,810,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,317,911.84	33,016,710.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,317,911.84	33,016,710.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,424,500.00	97,410,577.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,424,500.00	97,410,577.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,424,500.00	97,410,577.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,424,500.00	97,410,577.00
222001	Тоног төхөөрөмж	5,319,500.00	2,864,300.00
223001	Бусад хөрөнгө	105,000.00	94,546,277.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5,424,500.00)	(97,410,577.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	973,019,783.54	852,463,250.05	395,995,965.86		2,221,478,999.45
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	973,019,783.54	852,463,250.05	488,130,755.49	-	2,313,613,789.08
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(92,134,789.63)		(92,134,789.63)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	973,019,783.54	852,463,250.05	395,995,965.86	-	2,221,478,999.45
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	973,019,783.54	852,463,250.05	395,995,965.86	-	2,221,478,999.45
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	12,610,691.89		12,610,691.89
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	973,019,783.54	852,463,250.05	408,606,657.75	-	2,234,089,691.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(12,610,691.89)	-		(12,610,691.89)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	790,226,198.64		790,226,198.64
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	973,019,783.54	839,852,558.16	1,198,832,856.39	-	3,011,705,198.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	762,758,600.00	665,624,326.60	(97,134,273.40)	87.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	762,758,600.00	665,624,326.60	(97,134,273.40)	87.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	750,983,600.00	658,658,598.60	(92,325,001.40)	87.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	400,535,300.00	394,036,618.39	(6,498,681.61)	98.4
210101	Үндсэн цалин	192,862,000.00	199,021,037.03	6,159,037.03	103.2
210102	Нэмэгдэл	40,172,600.00	34,582,279.94	(5,590,320.06)	86.1
210104	Урамшуулал	25,582,600.00	19,063,260.42	(6,519,339.58)	74.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	141,918,100.00	141,370,041.00	(548,059.00)	99.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,066,700.00	49,256,009.40	(810,690.60)	98.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,045,400.00	34,702,145.64	656,745.64	101.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,991,300.00	4,114,460.14	123,160.14	103.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,218,300.00	3,170,607.98	(47,692.02)	98.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	801,000.00	660,798.70	(140,201.30)	82.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,010,700.00	6,607,996.94	(1,402,703.06)	82.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,237,600.00	63,068,776.69	(1,168,823.31)	98.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,218,800.00	17,798,513.00	(420,287.00)	97.7
210302	Түлш, халаалт	42,140,600.00	42,037,666.73	(102,933.27)	99.8
210303	Цэвэр, бохир ус	3,878,200.00	3,232,596.96	(645,603.04)	83.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,357,900.00	38,495,603.12	(862,296.88)	97.8
210401	Бичиг хэрэг	5,074,100.00	6,053,090.00	978,990.00	119.3
210402	Тээвэр, шатахуун	29,008,300.00	25,801,140.00	(3,207,160.00)	88.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,244,700.00	5,233,173.12	988,473.12	123.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,030,800.00	1,408,200.00	377,400.00	136.6
2105	Нормативт зардал	2,122,300.00	2,045,000.00	(77,300.00)	96.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,122,300.00	2,045,000.00	(77,300.00)	96.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	44,514,600.00	40,245,645.00	(4,268,955.00)	90.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	1,914,400.00	(85,600.00)	95.7
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,024,600.00	1,684,650.00	(1,339,950.00)	55.7
210604	Урсгал засвар	39,490,000.00	36,646,595.00	(2,843,405.00)	92.8
2107	Томилолт, зочны зардал	3,665,200.00	3,040,500.00	(624,700.00)	83.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,665,200.00	3,040,500.00	(624,700.00)	83.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,339,100.00	20,887,234.00	(2,451,866.00)	89.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,339,900.00	19,094,924.00	(244,976.00)	98.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,034,000.00		(2,034,000.00)	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,400.00	469,400.00	-	100.0

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	593,000.00	593,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	220,000.00	176,000.00	(44,000.00)	80.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	392,000.00	264,000.00	(128,000.00)	67.3
210807	Газрын төлбөр	290,800.00	289,910.00	(890.00)	99.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123,144,900.00	47,583,212.00	(75,561,688.00)	38.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,450,800.00	47,330,212.00	(74,120,588.00)	39.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,694,100.00	253,000.00	(1,441,100.00)	14.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,775,000.00	6,965,728.00	(4,809,272.00)	59.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,775,000.00	6,965,728.00	(4,809,272.00)	59.2
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,000,000.00	1,421,400.00	(1,578,600.00)	47.4
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,185,000.00	4,184,328.00	(672.00)	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,590,000.00	1,360,000.00	(3,230,000.00)	29.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	762,758,600.00	665,685,797.60	(97,072,802.40)	87.3
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	762,758,600.00	665,624,326.60	(97,134,273.40)	87.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	762,758,600.00	665,624,326.60	(97,134,273.40)	87.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	61,471.00	61,471.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		61,471.00	61,471.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	119,115,936.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	24,569,659.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,125,293.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,646,393.20
210401	Бичиг хэрэг	647,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	199,593.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,799,800.00
2105	Нормативт зардал	2,355,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,355,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,969,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,789,900.00
210604	Урсгал засвар	1,180,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	154,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	154,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,444,365.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,450,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,450,100.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,994,265.80
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,994,265.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	94,546,277.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	94,546,277.00
223001	Бусад хөрөнгө	94,546,277.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	119,115,936.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	119,115,936.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	112,960,936.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	655,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 8,993.3 мянган төгрөгийн баталгаат хугацаа дуусаагүй төсөл, арга хэмжээний чанарын баталгааны барьцааг гүйцэтгэгчид олгосон зөрчил¹-д албан шаардлага хүргүүлээ.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Шарын гол сумын 6 дугаар байрны дээвэр засварын ажил гүйцэтгэсэн “Болор эрхэст цамхаг” ХХК-нд гэрээний тусгай нөхцөлд заасан чанарын баталгааны барьцаа нийт 8,993.3 мянган төгрөгийг баталгаат хугацаа дуусаагүй байхад олгосонд албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Зааруулсан		Зааруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайланд хугацаанд 60,509.7 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг дутуу тайлагнасан	1	60,509.7	1	60,509.7	-	-	1	60,509.7	-	-	-	-
Дүн	1	60,509.7	1	60,509.7			1	60,509.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Байгууллагын 16 ажилтанд 6,404.9 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлсийг хэтрүүлэн олгосон байна.	1	6,404.9	1	6,404.9	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	6,404.9	1	6,404.9								

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				
А	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		-	-