

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орон нутгийн төсвөөс санхүүжсэн халамжийн сангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/85/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: Г.Батмягмар Утас: 70378845 Цахим хаяг: batmyagmarg@audit.gov.mn
Дархан-Уул аймаг 2023 он	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУСЛАЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бүрэлтэн тусламь / Холбооног Дархан-Уул
Дархан-Уул аймаг, 49000
Утас: 7037 0209, Факс: (770) 7037 0788
Цуврал хуудас: 10800000000000000000
Дэлгэр дүүрэг: www.audit.mn

ХӨӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ
ГАЗРЫН ДАРГА С.ЭНХБОЦО ТАНГАА

2022.09.25 № 58

тэмдэг _____

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 6.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Орон нутгийн төсвөөс санхүүжсэн халамжийн сангийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн мөдөн цэвэр хөрсөнгөлэмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцэтгэлий тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Тус сангийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын санхүүгийн нягтлан бодох бүртгэлийн өрсөн улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын өлөн улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журмын зааврын дагуу гүйцэтгэх аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын өс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж амжилсан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохиистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг өнцөлсөн хэсэг

Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр өлөн нийтийн өрөлцөлд түшиглэсэн халамжид 157, өндгөй тохлогдлын болон амьжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмж болон төрөлжсөн асрамжийн үйлчилгээнд тус бүр 40 иргэнийг хамруулан сангийн зарцуулалтаг санхүүгийн тайланд толилуулах тодруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

ХХҮЕГ-ийн 2022 оны 12 дугаар тушаалаар баталсан "Магадлан итгэмжлэл олгох тухай" өлөн нийтийн өрөлцөнд түшиглэсэн халамжийн үйлчилгээ үзүүлэх байгууллагуудад магадлан итгэмжлэлийн гэмтэл зө авсан "Мөнгөгийн таг" ТББ, "Итгэлт мөрөн" ХХК, Улаан зэвсгэмийн хороо нь өрөлцөн засах, төрийн асрамж төр орон үй тэнгэмэл үргэдийг нийлэмжүүлэх, бичиг баримтжуулах түр байршуулан халуун хоол, цайгаар үйлчилгээ үзүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. ХХҮЕГ орон нутгийн төсвөөс санхүүжсэн халамжийн сангийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 4 зарилтын хүрээнд 11 арга хэмжээний хэрэгжилтийг 100.0 хувьд үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өлөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

0030?0085

Төсвийн захирамж санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн ашиг үйлдэл стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж тогилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн таалагч захиран авсан 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 захиран авсан алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ алдаа эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дарад түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт били бөгөөд АДБСУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүсийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь захиран авсан алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэл гаргах харилцаачдын эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлж үндэслэлтэй байдвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ш МӨН-ХБЯАР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	-
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
3121	Төгрөг	-	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	-
33	АВЛАГА	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	-
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	-
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	-
392	Биет хөрөнгө	-	-
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	-	-
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
413	Өглөг	-	-
4136	Бусад өглөг	-	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	-
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
422	Урт хугацаат зээл	-	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	-	-
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	-
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	-
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	-	-
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	-	-
51101	Өмч: - төрийн	-	-
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-	-
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	-	-
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	-
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	-
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	-	-

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	159,001,468.02	196,984,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	159,001,468.02	196,984,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	159,001,400.00	196,984,000.00
130302	Орон нутгийн төсвийн санхүүжилт	159,001,400.00	196,984,000.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
14	Бараа үйлчилгээний бусад орлого	68.02	-
1401011	Улсын тбсвийн хүүгийн орлого	-	-
1401021	Орон нутгийн төсвийн хүүгийн орлого	68.02	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	159,001,468.02	196,984,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	159,001,468.02	196,984,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	159,001,468.02	196,984,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	158,921,800.00	181,930,300.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	158,921,800.00	181,930,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	79,668.02	15,053,700.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	-	-
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	79,668.02	15,053,700.00
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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>159,001,468.02</u>	<u>196,984,000.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	159,001,468.02	196,984,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	159,001,400.00	196,984,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	159,001,400.00	196,984,000.00
14	Бараа үйлчилгээний бусад орлого	68.02	-
1401013	Улсын төсвийн буцаасан орлого	68.02	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>159,001,468.02</u>	<u>196,984,000.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	159,001,468.02	196,984,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	159,001,468.02	196,984,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	158,921,800.00	181,930,300.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	158,921,800.00	181,930,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	79,668.02	15,053,700.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	79,668.02	15,053,700.00
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	=
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	=
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
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

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-ын хувь оролцооны дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-
8	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-
15	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-
16	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	224,930,400.00	181,930,300.00	(43,000,100.00)	80.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	224,930,400.00	181,930,300.00	(43,000,100.00)	80.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	224,930,400.00	181,930,300.00	(43,000,100.00)	80.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	224,930,400.00	181,930,300.00	(43,000,100.00)	80.88
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж			-	
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	224,930,400.00	181,930,300.00	(43,000,100.00)	80.88
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	224,930,400.00	181,930,300.00	(43,000,100.00)	80.88
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	224,930,400.00	181,930,300.00	(43,000,100.00)	80.88
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	224,930,400.00	181,930,300.00	(43,000,100.00)	80.88
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
610001	Төсвийн байгууллага	-	-	-	-
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	-	-	-	-
620001	Удирдах ажилтан	-	-	-	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	-	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	-	-
620004	Гэрээт ажилтан	-	-	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил илрээгүй 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

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдолтой асуудал гараагүй.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-