

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Биеийн тамир, спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/87/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.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТОРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Биеийн тамир, спортын газрын тусламж, дэмжлэг
Урсгал-уулсгалын үйлчилгээний
Төрийн аудитын газар
Утас: 7027-2083, Факс: 7027-2027, 7027-2028
Цахим хуудал: daitimn.gov.mn/audit
Танилцуулга: www.audit.mn

2022.02.23 № 55

БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Х.БАТБАЯР ДАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 5 дугаар зүйлийн 6.1 Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.5.1-д заасны дагуу Биеийн тамир, спортын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгөмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцээжийн тайлан, тодруулгууд болон Төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Биеийн тамир, спортын 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 хийхээс Аудитын дарад байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Бүрэнхий аудиторын баталсан хурал, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийлгэх байгууллагаас хараат бус аудиторын өс зүйн үүрэг хариуцлагыг бүрэлдүж эхэлжээ. Бүрэнхий гүйцэтгэсэн хангалттай бөгөөд зохицтой аудитын нөхцөл нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Аймгийн Засаг даргын 2022 оны 01 А/371 дугаар захирамжаас улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаас 351,347.2 мянга, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаас 647,337.0 мянга нийт 998,684.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, санхүүгийн тайланд тогилдуулж тодруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Нийт зардал өмнөх өнөө 151,770.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь нэмэгд цар төхлөн улмаас хоёрдугаард байсан 4 жилд 1 удаа болдог Монголын бүх ард түмний 15 дугаар их наадам, Үндэсний спортын 5 дугаар наадам ард хэмжээнд оролцоноос шалтгаалжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн тусууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээн Биеийн тамир, спортын газрын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 эсэлтийн 29 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг Биеийн тамир, спортын улсын хөрөнгөөс 94 хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бүрдий дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

008020080

Төслийн захиралч, санхүүгийн тайлан төслийн гүйцэтгэлийг Төслийн тухай хууль, Нягтлан Бодох Бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн эрэн улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж тогилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг зарилан зээл эцэсэны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

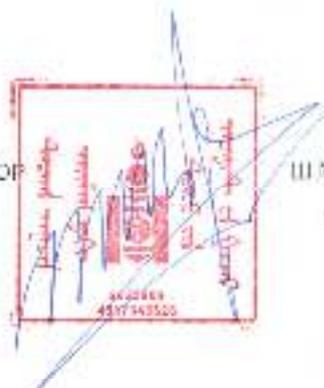
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага зарилан зээл эцэсэны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлээо санхүүгийн тайлан бүхэлдээ өчмүд зэрэг талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүнналт, эсрэлэхэн бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаас бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүсийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь зарилан зээл эцэсэнаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсрэг нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэгжлэхүйн эдийн засгийн шийдвэр нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТӨРГҮҮДӨХ АУДИТОР



Ш МАНХБАЯР

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	12,002,850.00	76,930,000.21
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,002,850.00	76,930,000.21
351	Түүхий эд материал	11,195,500.00	75,680,500.21
3511	Тусгай зориулалттай материал	11,195,500.00	75,680,500.21
354	Хангамжийн материал	807,350.00	1,249,500.00
3541	Бичиг хэргийн материал	306,000.00	306,000.00
3542	Аж ахуйн материал	411,350.00	28,500.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	90,000.00	90,000.00
3545	Барилгын засварын материал	-	825,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14,193,163,047.01	15,104,991,758.70
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	14,193,163,047.01	15,104,991,758.70
392	Биет хөрөнгө	13,479,217,703.37	14,391,327,489.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,074,861,523.33	3,459,936,823.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(268,206,709.24)	(422,637,409.72)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,600,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,300,000.00)	(10,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	157,909,066.00	75,553,380.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(136,130,307.35)	(10,277,841.12)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,831,340.00	638,004,197.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,217,882.41)	(23,555,817.99)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	139,392,700.00	83,729,484.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(107,315,924.96)	(18,319,224.97)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	10,585,793,898.00	10,585,793,898.00
393	Биет бус хөрөнгө	713,945,343.64	713,664,268.76
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(772,956.36)	(1,054,031.24)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	713,594,000.00	713,594,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	14,205,165,897.01	15,181,921,758.91
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,205,165,897.01	15,181,921,758.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,205,165,897.01	15,181,921,758.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,300,696,691.27	6,300,696,691.27
512	Хуримтлагдсан үр дүн	7,026,598,355.28	8,003,354,217.18
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	7,026,598,355.28	7,026,598,355.28
5122	Тайлант үеийн үр дүн		976,755,861.90
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	877,870,850.46	877,870,850.46
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	14,205,165,897.01	15,181,921,758.91

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,073,480,552.82	1,795,583,902.62
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,555,301,952.82	1,154,566,002.62
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,555,301,952.82	1,154,566,002.62
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,055,000.00	10,100,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,055,000.00	10,100,600.00
120009	Бусад орлого	-	82,415,804.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,531,350,952.82	998,984,218.41
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	15,896,000.00	63,065,380.21
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	518,178,600.00	641,017,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	368,013,200.00	396,302,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	368,013,200.00	396,302,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,374,000.00	86,715,600.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	6,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,900,000.00	80,415,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,474,000.00	300,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	126,791,400.00	157,999,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	126,791,400.00	157,999,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	667,048,501.43	818,828,040.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	667,048,501.43	818,828,040.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	623,211,346.13	784,957,880.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	269,616,865.81	267,238,268.19
210101	Үндсэн цалин	183,038,512.06	181,914,306.24
210102	Нэмэгдэл	68,928,676.75	32,304,956.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,784,000.00	20,878,461.53
210104	Урамшуулал	9,865,677.00	13,430,918.37
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	18,709,625.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,715,872.44	33,245,546.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,359,610.83	22,950,767.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,649,943.85	2,707,250.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,116,795.10	2,135,560.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	507,747.48	495,633.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,081,775.18	4,956,333.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	124,184,408.45	121,718,183.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,896,093.44	7,253,226.34

210302	Түлш, халаалт	117,579,301.30	112,523,457.80
210303	Цэвэр, бохир ус	2,709,013.71	1,941,499.52
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,688,900.00	9,887,574.00
210401	Бичиг хэрэг	520,000.00	1,220,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,147,600.00	2,250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	552,700.00	1,382,274.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	494,850.00	437,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	973,750.00	4,597,450.00
2105	Нормативт зардал	120,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,218,390.00	24,895,830.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	28,750.00	
210604	Урсгал засвар	31,189,640.00	24,895,830.00
2107	Томилолт, зочны зардал	812,000.00	1,707,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	812,000.00	1,707,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,810,918.00	2,271,418.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,810,918.00	906,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	286,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	129,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	320,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	564,418.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	154,043,991.43	323,993,960.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,841,940.00	151,006,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,400,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	129,202,051.43	171,587,510.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,837,155.30	33,870,159.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,903,000.00	20,954,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,640,000.00	19,104,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,263,000.00	1,850,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,926,803.75	8,384,198.96
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,926,803.75	8,384,198.96
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,351.55	4,531,660.98
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,351.55	4,531,660.98
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,406,432,051.39	976,755,861.90
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,406,432,051.39	976,755,861.90

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	539,353,600.00	651,118,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,055,000.00	10,100,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,055,000.00	10,100,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,055,000.00	10,100,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,055,000.00	10,100,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	531,298,600.00	641,017,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	368,013,200.00	396,302,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	368,013,200.00	396,302,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,494,000.00	86,715,600.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		6,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,900,000.00	80,415,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,474,000.00	300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,120,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	126,791,400.00	157,999,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	126,791,400.00	157,999,600.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	520,081,800.00	649,102,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	520,081,800.00	649,102,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	476,244,644.70	615,232,140.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	269,616,865.81	267,238,268.19
210101	Үндсэн цалин	196,759,169.84	181,914,306.24
210102	Нэмэгдэл	72,857,695.97	32,304,956.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		20,878,461.53
210104	Урамшуулал		13,430,918.37
210105	Гэрээт ажлын хөлс		18,709,625.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,715,872.44	33,245,546.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,359,610.83	22,950,767.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,649,943.85	2,707,250.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,116,795.10	2,135,560.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	507,747.48	495,633.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,081,775.18	4,956,333.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	124,184,408.45	121,718,183.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,896,093.44	7,253,226.34
210302	Түлш, халаалт	117,579,301.30	112,523,457.80
210303	Цэвэр, бохир ус	2,709,013.71	1,941,499.52
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,649,550.00	8,420,724.00
210401	Бичиг хэрэг	520,000.00	1,220,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,147,600.00	2,250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	552,700.00	1,382,274.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	353,400.00	437,050.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,075,850.00	3,130,600.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,246,440.00	22,655,450.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	203,800.00	
210604	Урсгал засвар	16,042,640.00	22,655,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	812,000.00	1,707,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	812,000.00	1,707,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,802,568.00	2,575,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,802,568.00	1,238,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		286,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		129,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		320,000.00
210807	Газрын төлбөр		535,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,216,940.00	157,671,868.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,216,940.00	156,271,868.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,400,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,837,155.30	33,870,159.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,903,000.00	20,954,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,640,000.00	19,104,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,263,000.00	1,850,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,926,803.75	8,384,198.96
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,926,803.75	8,384,198.96
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,351.55	4,531,660.98
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,351.55	4,531,660.98
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	19,271,800.00	2,016,200.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,271,800.00	2,016,200.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	19,271,800.00	2,016,200.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	19,271,800.00	2,016,200.00
222001	Тоног төхөөрөмж	17,869,800.00	
223001	Бусад хөрөнгө	1,402,000.00	2,016,200.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(19,271,800.00)	(2,016,200.00)
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		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	6,300,696,691.27	877,870,850.46	5,620,166,303.89	12,798,733,845.62
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,300,696,691.27	877,870,850.46	5,620,166,303.89	12,798,733,845.62
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,406,432,051.39	1,406,432,051.39
8	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,300,696,691.27	877,870,850.46	7,026,598,355.28	14,205,165,897.01
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,300,696,691.27	877,870,850.46	7,026,598,355.28	14,205,165,897.01
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			976,755,861.90	976,755,861.90
16	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,300,696,691.27	877,870,850.46	8,003,354,217.18	15,181,921,758.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	743,395,200.00	551,487,040.06	(191,908,159.94)	74.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	743,395,200.00	551,487,040.06	(191,908,159.94)	74.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	722,825,900.00	531,332,740.06	(191,493,159.94)	73.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	271,212,900.00	267,238,268.19	(3,974,631.81)	98.5
210101	Үндсэн цалин	162,662,100.00	181,914,306.24	19,252,206.24	111.8
210102	Нэмэгдэл	55,402,900.00	32,304,956.72	(23,097,943.28)	58.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,070,000.00	20,878,461.53	1,808,461.53	109.5
210104	Урамшуулал	15,077,900.00	13,430,918.37	(1,646,981.63)	89.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,000,000.00	18,709,625.33	(290,374.67)	98.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,737,400.00	33,245,546.21	(491,853.79)	98.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,039,700.00	22,950,767.57	(88,932.43)	99.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,709,000.00	2,707,250.83	(1,749.17)	99.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,167,200.00	2,135,560.60	(31,639.40)	98.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	529,300.00	495,633.42	(33,666.58)	93.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,292,200.00	4,956,333.79	(335,866.21)	93.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	305,182,900.00	121,718,183.66	(183,464,716.34)	39.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,100,000.00	7,253,226.34	(11,846,773.66)	38.0
210302	Түлш, халаалт	215,467,900.00	112,523,457.80	(102,944,442.20)	52.2
210303	Цэвэр, бохир ус	70,615,000.00	1,941,499.52	(68,673,500.48)	2.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,594,100.00	8,420,724.00	(1,173,376.00)	87.8
210401	Бичиг хэрэг	1,372,800.00	1,220,800.00	(152,000.00)	88.9
210402	Тээвэр, шатахуун	2,860,000.00	2,250,000.00	(610,000.00)	78.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,464,300.00	1,382,274.00	(82,026.00)	94.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,000.00	437,050.00	(134,950.00)	76.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,325,000.00	3,130,600.00	(194,400.00)	94.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,750,000.00	16,655,450.00	(94,550.00)	99.4
210604	Урсгал засвар	16,750,000.00	16,655,450.00	(94,550.00)	99.4
2107	Томилолт, зочны зардал	1,902,000.00	1,707,100.00	(194,900.00)	89.8
210702	Дотоод албан томилолт	1,902,000.00	1,707,100.00	(194,900.00)	89.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,696,300.00	2,575,000.00	(1,121,300.00)	69.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг	1,430,000.00	1,238,700.00	(191,300.00)	86.6

	ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж				
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	750,000.00	-	(750,000.00)	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286,000.00	286,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	129,000.00	129,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	320,000.00	(180,000.00)	64.0
210807	Газрын төлбөр	535,300.00	535,300.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,750,300.00	79,772,468.00	(977,832.00)	98.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,848,300.00	78,372,468.00	(475,832.00)	99.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,902,000.00	1,400,000.00	(502,000.00)	73.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,569,300.00	20,154,300.00	(415,000.00)	98.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,569,300.00	20,154,300.00	(415,000.00)	98.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,104,300.00	19,104,300.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	1,050,000.00	(415,000.00)	71.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	743,395,200.00	556,378,451.04	(187,016,748.96)	74.8
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	396,302,700.00	388,278,251.04	(8,024,448.96)	97.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	396,302,700.00	388,278,251.04	(8,024,448.96)	97.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	342,092,500.00	157,999,600.00	(184,092,900.00)	46.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	342,092,500.00	157,999,600.00	(184,092,900.00)	46.2
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,000,000.00	10,100,600.00	5,100,600.00	202.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	10,100,600.00	5,100,600.00	202.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	23.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	86,715,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	86,715,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	85,915,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-
210402	Тээвэр, шатахуун	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-
210602	Тавилга	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-
2109	Бараа ажил үйлчилгээний бусад зардал	79,915,600.00
210901	Бараа ажил үйлчилгээний бусад зардал	79,915,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	86,715,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,715,600.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	80,415,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 82,415.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг санхүүгийн аудитын явцад залрууллаа. Үүнд: Үлдэх өртөггүй хөрөнгийг дахин үнэлж 82,415.8 мянган төгрөгөөр санхүүгийн байдлын тайлангийн хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансанд бүртгэснийг бусад орлогын дансанд бүртгэж залруулав.

Аудитаар нийт 19,554.1 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд цаашид давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

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 холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. *Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал*

1.1. *Илрүүлэлт:*

Тайланд онд төсөв захирагч нийт 19,554.1 мянган төгрөгийн төсөв, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах тухай шийдвэрийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулаагүй байв. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “*бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр*”-ийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

1.2. *Өгсөн зөвлөмж:*

Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээ, мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн байршуулж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 8 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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		
Үлдэх өртөггүй үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээг бусад орлогоор бүртгээгүй байна.	1	82,415.8	-	-	1	82,415.8	1	82,415.8	-	-	-	-
Дүн	1	82,415.8	-	-	1	82,415.8	1	82,415.8	-	-	-	-

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	Дүн	
									Албан тушаалтны тоо			Тоо
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 4 тушаал шийдвэрийг мэдээлээгүй.	1	19,554.1	-	-	-	-	1	19,554.1	-	-	-	-
Дүн	1	19,554.1	-	-	-	-	1	19,554.1	-	-	-	-

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
		Аудитад хамрагдах	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	-	-	-