ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/89/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2023.02.24 № 46

ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА, ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА Д.БАТЧУЛУУН
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 Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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.

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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

Аймгийн Засаг даргын 2022 оны 01-А/101 дугаар захирамжаар лабораторийн зориулалттай барилга барих газрын талбайг нэмэгдүүлж, байршлыг өөрчилсний ТӨБЗГ-ын 2022 оны 821 дугаар тогтоол, А-1/2213 тоот албан бичигт үндэслэн биет бус хөрөнгийг 21,500.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, санхүүгийн тайланд толилуулж тодруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын төлөвлөсөн 60,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн үйл ажиллагааны орлого 49 хувь буюу 29,408.8 мянган төгрөгөөр тасарсан нь газрын харилцааг зохицуулах үйл ажиллагаа цахим хэлбэрт шилжсэн, барилгын техник хяналтын ажил буурсан зэргээс шалтгаалсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 50 зорилтын 117 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг Газар зохион байгуулалт, геодези, зураг зүйн газраас 85 хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамрахгүй болно.

009020053

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 илэрхийллийг 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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**35,219,724.00**	**31,143,312.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**35,219,724.00**	**31,143,312.00**
351	**Түүхий эд материал**	2,466,150.00	6,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,466,150.00	6,000.00
354	**Хангамжийн материал**	**32,753,574.00**	**31,137,312.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	5,565,269.00	4,448,519.00
35420	Аж ахуйн материал	16,945,379.00	16,706,749.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	9,432,926.00	9,027,044.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	810,000.00	955,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**502,143,663.47**	**512,954,426.08**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**502,143,663.47**	**512,954,426.08**
392	**Биет хөрөнгө**	305,020,996.67	294,914,025.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	271,513,749.56	271,513,749.56
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,263,073.20)	(29,684,097.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	13,200,000.00	13,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,200,000.00)	(13,200,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	179,116,503.21	187,814,948.21
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,286,527.35)	(161,727,918.22)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,413,326.00	27,364,480.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,273,813.63)	(25,291,274.19)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	32,430,913.84	32,430,913.84
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,630,081.76)	(7,506,775.68)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**197,122,666.80**	**218,040,400.16**
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(880,000.00)	(880,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	216,534,000.00	241,334,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,411,333.20)	(23,293,599.84)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**537,363,387.47**	**544,097,738.08**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**537,363,387.47**	**544,097,738.08**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	537,520,644.50	544,254,995.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	389,611,421.92	414,411,421.92
51101	Өмч: - төрийн	389,611,421.92	414,411,421.92
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	43,972,323.32	26,065,020.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	43,972,323.32	44,130,669.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(18,065,649.39)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	103,779,642.23	103,621,295.73
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**537,363,387.47**	**544,097,738.08**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,180,642,599.50**	**356,409,222.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**67,292,459.50**	**41,126,527.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	67,292,459.50	41,126,527.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	67,292,459.50	41,126,527.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	64,252,591.50	30,591,182.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**806,512,140.00**	**315,282,695.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	310,058,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	310,058,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	306,838,000.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	791,006,440.00	3,817,995.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	791,006,440.00	3,817,995.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	10,297,700.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10,297,700.00	-
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	5,208,000.00	1,406,000.00
133003	Хөрөнгийн	5,208,000.00	1,406,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,196,633,671.77**	**371,964,654.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,196,633,671.77**	**371,964,654.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	347,150,660.27	338,013,004.68
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	244,728,343.00	245,594,231.00
210101	Үндсэн цалин	144,775,584.00	189,751,594.00
210102	Нэмэгдэл	67,247,932.00	42,049,895.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,270,061.00	12,811,000.00
210104	Урамшуулал	-	981,742.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,434,766.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,944,083.00	31,305,861.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,180,533.00	21,369,630.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,344,317.00	2,515,557.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,978,382.00	1,978,846.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	494,597.00	494,711.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,946,254.00	4,947,116.33
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7,607,110.00	6,824,858.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,677,632.00	2,873,144.00
210302	Түлш, халаалт	2,568,584.00	3,094,433.00
210303	Цэвэр, бохир ус	992,094.00	857,281.00
210304	Байрны түрээс	1,368,800.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,513,820.34	11,824,281.00
210401	Бичиг хэрэг	7,285,506.00	4,231,614.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,510,000.00	4,945,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	333,200.00	811,999.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,636,550.00	825,550.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	1,748,564.34	1,010,118.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,469,000.00	5,162,095.00
210604	Урсгал засвар	3,469,000.00	5,162,095.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	1,573,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,573,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,108,690.00	8,145,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	6,360,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,584,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	316,600.00	316,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,203,090.00	1,468,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	31,779,613.93	27,583,377.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,593,934.00	3,171,462.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,185,679.93	24,411,915.79
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	849,483,011.50	33,951,650.11
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,121,742.00	850,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,121,742.00	850,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,149,348.00	2,510,468.11
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,149,348.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,510,468.11
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	782,959,330.00	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	615,590.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	782,343,740.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	64,252,591.50	30,591,182.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	64,252,591.50	30,591,182.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(15,991,072.27)**	**(15,555,432.79)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	2,510,216.60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	112,666.60
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	2,397,550.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(2,510,216.60)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(15,991,072.27)**	**(18,065,649.39)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,172,394,731.50**	**344,467,877.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**64,252,591.50**	**30,591,182.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	64,252,591.50	30,591,182.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	64,252,591.50	30,591,182.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	64,252,591.50	30,591,182.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,108,142,140.00**	**313,876,695.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	306,838,000.00	310,058,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	310,058,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	306,838,000.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	791,006,440.00	3,817,995.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	791,006,440.00	3,817,995.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	10,297,700.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10,297,700.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,163,732,031.50**	**344,467,877.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,163,732,031.50**	**344,467,877.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**314,249,020.00**	**310,516,226.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	244,728,343.00	246,101,492.89
210101	Үндсэн цалин	144,775,584.00	190,258,855.89
210102	Нэмэгдэл	67,247,932.00	42,049,895.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,270,061.00	12,811,000.00
210104	Урамшуулал	-	981,742.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,434,766.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,944,083.00	30,798,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,999,969.00	21,566,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,514,203.00	2,913,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,981,163.00	1,685,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	495,242.00	421,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,953,506.00	4,212,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7,607,110.00	6,824,858.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,677,632.00	2,873,144.00
210302	Түлш, халаалт	2,568,584.00	3,094,433.00
210303	Цэвэр, бохир ус	992,094.00	857,281.00
210304	Байрны түрээс	1,368,800.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,956,250.00	8,732,369.00
210401	Бичиг хэрэг	2,679,100.00	1,910,970.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,595,000.00	5,090,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	333,200.00	811,999.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,348,950.00	919,400.00
2105	**Нормативт зардал**	396,000.00	-

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	396,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,075,000.00	4,517,095.00
210604	Урсгал засвар	2,075,000.00	4,517,095.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	1,573,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,573,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,905,600.00	6,676,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	6,360,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,584,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	316,600.00	316,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12,636,634.00	5,292,112.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,636,634.00	5,292,112.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**849,483,011.50**	**33,951,650.11**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,121,742.00	850,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,121,742.00	850,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,149,348.00	2,510,468.11
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,149,348.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,510,468.11
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	782,959,330.00	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	615,590.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	782,343,740.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	64,252,591.50	30,591,182.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	64,252,591.50	30,591,182.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**8,662,700.00**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**8,662,700.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**8,662,700.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	8,662,700.00	-
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	8,662,700.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(8,662,700.00)**	**-**
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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	389,611,421.92	104,042,749.35	59,700,288.47	553,354,459.74
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**389,611,421.92**	**104,042,749.35**	**59,700,288.47**	553,354,459.74
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(15,991,072.27)	(15,991,072.27)
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**389,611,421.92**	**103,936,899.26**	**43,972,323.32**	537,520,644.50
D01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**389,611,421.92**	**103,936,899.26**	**43,972,323.32**	537,520,644.50
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	158,346.50	158,346.50
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**389,611,421.92**	**103,936,899.26**	**44,130,669.82**	537,678,991.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(158,346.50)	-	(158,346.50)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	24,800,000.00	-	-	24,800,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(18,065,649.39)	(18,065,649.39)
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**414,411,421.92**	**103,778,552.76**	**26,065,020.43**	544,254,995.11

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**	310,058,700.00	307,548,231.89	(2,510,468.11)	99.2
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	310,058,700.00	307,548,231.89	(2,510,468.11)	99.2
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	309,058,700.00	306,698,231.89	(2,360,468.11)	99.2
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	246,189,500.00	246,101,492.89	(88,007.11)	100.0
210101	Үндсэн цалин	205,798,700.00	190,258,855.89	(15,539,844.11)	92.4
210102	Нэмэгдэл	34,354,800.00	42,049,895.00	7,695,095.00	122.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,036,000.00	12,811,000.00	6,775,000.00	212.2
210104	Урамшуулал	-	981,742.00	981,742.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,798,600.00	30,798,600.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,566,400.00	21,566,400.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,913,200.00	2,913,200.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,685,000.00	1,685,000.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	421,300.00	421,300.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,212,700.00	4,212,700.00	-	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,093,300.00	6,824,858.00	(2,268,442.00)	75.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,234,900.00	2,873,144.00	(361,756.00)	88.8
210302	Түлш, халаалт	5,082,300.00	3,094,433.00	(1,987,867.00)	60.9
210303	Цэвэр, бохир ус	776,100.00	857,281.00	81,181.00	110.5
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,736,300.00	8,732,369.00	(3,931.00)	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,913,000.00	1,910,970.00	(2,030.00)	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	5,176,700.00	5,090,000.00	(86,700.00)	98.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	727,200.00	811,999.00	84,799.00	111.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	919,400.00	919,400.00	-	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	699,100.00	699,100.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	699,100.00	699,100.00	-	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,573,100.00	1,573,100.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,573,100.00	1,573,100.00	-	100.0

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,676,600.00	6,676,600.00	-	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,360,000.00	6,360,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	316,600.00	316,600.00	-	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,292,200.00	5,292,112.00	(88.00)	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,292,200.00	5,292,112.00	(88.00)	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,000,000.00	850,000.00	(150,000.00)	85.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	850,000.00	(150,000.00)	85.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,000,000.00	850,000.00	(150,000.00)	85.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	310,058,700.00	307,548,231.89	(2,510,468.11)	99.2
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	310,058,700.00	307,548,231.89	(2,510,468.11)	99.2
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	310,058,700.00	307,548,231.89	(2,510,468.11)	99.2
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	23.00	23.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	20.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,817,995.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,817,995.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,817,995.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,817,995.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	3,817,995.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-
210602	Тавилга	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-
210604	Урсгал засвар	3,817,995.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**3,817,995.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**3,817,995.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,817,995.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**-**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 981.3 мянган төгрөгийн зөрчил[1] 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 дараалалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. ***Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал***

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Газрын даргад 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо илүү тооцож олгосон. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоол “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2-т *“Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна”* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Албан хаагчийн үр дүнгийн урамшуулал тооцож олгохдоо үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй тооцон олгож байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

---

[1] 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	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	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		Үүнээс									
			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
Газрын даргад 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо илүү тооцож олгосон	1	981.3	-	-	-	-	1	981.3	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**1**	**981.3**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**981.3**	**-**	**-**	**-**	**-**

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						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**	**-**	**-**	**-**