

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Татварын хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/104/НА-СТА-ТШЗ

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

Тэргүүлэх аудитор: **Ш.Мөнхбаяр**
Утас: **7037-3089, 9902-3869**
Цахим хаяг: Munkhbayarsh@audit.gov.mn
Аудитын менежер: **У.Батсүрэн**
Утас: **9903-6806**
Цахим хаяг: Batsurenu@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: **Х.Сувдмаа**
Утас: **9910-6689**
Цахим хаяг: Suvdmaakh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

		ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА Х.ОЮУНЦЭЦЭГ ТАНАА
ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТОРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР		
<small>Бүрэлтэн газрын 14 дугаар баг, Дархан сум, Дархан-Уул аймаг 45075 Утас: 7037-0385, Факс: 0781-7037-3888 Цахим хуудан: darhanul@audit.gov.mn Цахим хуудал: www.audit.mn</small>		
2023.08.28	№	52
Төвийн	-ны 29-	4

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 6 дугаар зүйлийн 6.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Татварын хэлтсийн 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.

Тус хэлтсийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нийтлэн 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 ноталгаа нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус хэлтэс нь ТЕГ-аас үнэ төлбөргүйгээр 3,428.4 мянга, аймгийн ОНӨГ-ын 2022 оны 03 дугаар сарын 29-ний өдрийн 192 албан бичгийн дагуу 30,632.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг үнэ төлбөргүйгээр явч зориулалтын дагуу зарцуулан санхүүгийн тайланд үнэн зөв бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Ахмадын санд тайлант оны батлагдсан цалингийн сангийн 3 хувь болох 24,090.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Татварын хэлтсийн 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100.0 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009029073

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 үндэслэл гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ш.МӨНХБАЯР

4

Хоёр. 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	81,573,641.38	99,845,943.05
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	13,448,850.00	30,091,393.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	13,448,850.00	30,091,393.00
3121	Төгрөг	13,448,850.00	30,091,393.00
31211	Төрийн сангийн харилцах		30,091,393.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,124,791.38	69,754,550.05
354	Хангамжийн материал	68,124,791.38	69,754,550.05
35410	Бичиг хэргийн материал	11,057,367.93	7,729,365.94
35420	Аж ахуйн материал	6,962,456.00	10,373,291.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,252,800.00
35450	Барилгын засварын материал	1,514,000.00	1,529,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	48,590,967.45	48,870,093.11
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,227,263,105.39	1,178,827,235.58
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,227,263,105.39	1,178,827,235.58
392	Биет хөрөнгө	916,263,105.39	867,827,235.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	816,180,290.00	856,922,934.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(127,767,449.44)	(170,557,983.27)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	91,000,000.00	36,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,702,782.98)	(21,280,565.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	226,255,948.34	260,317,058.72
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,656,292.92)	(139,399,023.45)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,720,204.25	21,720,204.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,559,444.70)	(16,367,255.68)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	64,126,868.00	64,126,868.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,334,235.16)	(24,155,001.11)
393	Биет бус хөрөнгө	311,000,000.00	311,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	311,000,000.00	311,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,308,836,746.77	1,278,673,178.63
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,308,836,746.77	1,278,673,178.63
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,308,836,746.77	1,278,673,178.63
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	820,279,777.00	820,279,777.00
51101	Өмч: - төрийн	820,279,777.00	820,279,777.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(192,954,265.90)	(223,117,834.04)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(126,615,378.18)	(192,954,265.40)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(66,338,887.72)	(30,163,568.64)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	681,511,235.67	681,511,235.67

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,308,836,746.77</u>	<u>1,278,673,178.63</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)	1,107,725,950.00	1,106,713,183.76
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39,823,350.00	85,890,483.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	39,823,350.00	85,890,483.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,823,350.00	85,890,483.76
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	18,99,630.00	74,803,754.38
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	20,893,720.00	11,086,729.38
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,067,902,600.00	1,020,822,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,023,842,600.00	998,203,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,023,842,600.00	998,203,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,060,000.00	22,619,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,560,000.00	21,119,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,500,000.00	1,500,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,155,633,862.57	1,136,876,751.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,155,633,862.57	1,136,876,751.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,063,996,716.64	1,032,594,593.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	717,153,629.88	697,606,373.07
210101	Үндсэн цалин	596,342,110.88	507,413,902.58
210102	Нэмэгдэл	-	51,619,938.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,345,000.00	68,383,503.11
210104	Урамшуулал	71,466,519.00	70,189,029.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,213,754.54	89,016,723.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,154,178.54	64,050,664.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,935,707.00	6,472,337.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,634,311.00	5,009,871.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,135,419.00	1,123,022.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,354,139.00	12,360,828.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,987,193.08	15,775,315.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,056,535.28	5,274,002.04
210302	Түлш, халаалт	8,025,025.88	8,676,222.45
210303	Цэвэр, бохир ус	1,905,631.92	1,825,091.28
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,691,832.96	24,848,267.97
210401	Бичиг хэрэг	11,640,968.11	11,013,286.11
210402	Тээвэр, шатахуун	8,364,000.00	5,850,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,074,524.85	3,461,603.20
210404	Ном, хэвлэл	383,400.00	-

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,252,800.00	199,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,976,140.00	4,323,478.66
2105	Нормативт зардал	19,168,400.00	7,080,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,168,400.00	7,080,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,528,800.00	1,849,170.00
210604	Урсгал засвар	6,528,800.00	1,849,170.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,272,000.00	6,704,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,272,000.00	6,704,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	64,633,776.87	61,738,818.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,213,868.76	59,268,052.77
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,520.00	127,230.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,250,000.00	1,047,960.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	183,386.00	183,386.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,038,643.11	-
210807	Газрын төлбөр	676,024.00	676,024.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,335.00	370,165.94
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,347,329.31	127,975,624.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,571,528.00	1,615,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	3,121,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,275,801.31	123,239,624.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	91,637,145.93	104,282,158.22
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	55,324,525.00	8,793,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	51,935,770.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,388,755.00	8,793,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	36,312,620.93	95,489,158.22
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,312,620.93	95,489,158.22
213304	Хөрөнгийн	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(47,907,912.57)	(30,163,568.14)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	18,430,975.15	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	18,430,975.15	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(18,430,975.15)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(66,338,887.72)	(30,163,568.14)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,081,351,450.00</u>	<u>1,044,913,243.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,448,850.00	24,090,543.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,448,850.00	24,090,543.00
120009	Бусад орлого	13,448,850.00	24,090,543.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,067,902,600.00	1,020,822,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,023,842,600.00	998,203,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,023,842,600.00	998,203,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,060,000.00	22,619,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,560,000.00	21,119,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,500,000.00	1,500,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,044,552,600.00</u>	<u>1,028,270,700.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,044,552,600.00	1,028,270,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	952,915,454.07	922,988,541.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	730,602,479.88	721,851,619.19
210101	Үндсэн цалин	448,282,872.42	463,707,497.91
210102	Нэмэгдэл	128,608,290.61	104,591,827.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	60,296,838.13	76,526,740.46
210104	Урамшуулал	93,414,478.72	77,025,553.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,213,754.54	88,862,020.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,787,643.58	60,994,261.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,315,129.52	7,175,795.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,697,543.65	5,565,916.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,401,222.70	1,375,095.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,012,215.09	13,750,951.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,987,193.08	15,775,315.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,056,535.28	5,274,002.04
210302	Түлш, халаалт	8,025,025.88	8,676,222.45
210303	Цэвэр, бохир ус	1,905,631.92	1,825,091.28
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,482,384.70	20,248,263.20
210401	Бичиг хэрэг	6,557,659.85	4,108,720.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,364,000.00	7,103,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,174,524.85	3,436,083.20
210404	Ном, хэвлэл	383,400.00	-

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,252,800.00	199,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,750,000.00	5,400,760.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,614,100.00	1,802,670.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,614,100.00	1,802,670.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,272,000.00	6,704,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,272,000.00	6,704,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	66,623,541.87	62,708,352.77
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,097,968.76	60,607,752.77
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,520.00	127,230.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,250,000.00	1,047,960.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	183,386.00	183,386.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,149,643.11	-
210807	Газрын төлбөр	676,024.00	676,024.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,120,000.00	5,036,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,800,000.00	1,615,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,320,000.00	3,421,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	91,637,145.93	105,282,158.22
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	55,324,525.00	9,793,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	51,935,770.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,388,755.00	9,793,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	55,350.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	55,350.0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	36,312,620.93	95,433,808.22
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,312,620.93	95,433,808.22
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>36,798,850.00</u>	<u>16,642,543.00</u>
140001	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	23,350,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	23,350,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	23,350,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23,350,000.00	-
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(23,350,000.00)</u>	≡
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

8	НИИТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	13,448,850.00	16,642,543.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	13,448,850.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	13,448,850.00	30,091,393.00

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 оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	820,279,777.00	681,511,235.67	(126,615,378.18)	-	1,375,175,634.49
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	820,279,777.00	681,511,235.67	(126,615,378.18)	-	1,375,175,634.49
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(66,338,887.75)	-	(66,338,887.75)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	820,279,777.00	681,511,235.67	(192,954,265.93)	-	1,308,836,746.77
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	820,279,777.00	681,511,235.67	(192,954,265.93)	-	1,308,836,746.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	820,279,777.00	681,511,235.67	(192,954,265.93)	-	1,308,836,746.77
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	-	-	(30,163,568.14)	-	(30,163,568.14)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	820,279,777.00	681,511,235.67	(223,117,834.07)	-	1,278,673,178.63

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	998,203,300.00	902,769,491.78	(95,433,808.22)	90.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	998,203,300.00	902,769,491.78	(95,433,808.22)	90.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	996,743,300.00	901,309,491.78	(95,433,808.22)	90.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	803,018,100.00	721,851,619.19	(81,166,480.81)	89.9
210101	Үндсэн цалин	480,830,300.00	463,707,497.91	(17,122,802.09)	96.4
210102	Нэмэгдэл	138,986,700.00	104,591,827.64	(34,394,872.36)	75.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	79,068,000.00	76,526,740.46	(2,541,259.54)	96.8
210104	Урамшуулал	104,133,100.00	77,025,553.18	(27,107,546.82)	74.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,377,200.00	88,862,020.85	(11,515,179.15)	88.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,256,500.00	60,994,261.60	(7,262,238.40)	89.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,030,200.00	7,175,795.61	(854,404.39)	89.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,424,100.00	5,565,916.36	(858,183.64)	86.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,606,100.00	1,375,095.38	(231,004.62)	85.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,060,300.00	13,750,951.90	(2,309,348.10)	85.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,859,400.00	15,775,315.77	(1,084,084.23)	93.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,829,400.00	5,274,002.04	(555,397.96)	90.5
210302	Түлш, халаалт	9,030,000.00	8,676,222.45	(353,777.55)	96.1
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,825,091.28	(174,908.72)	91.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,229,500.00	16,810,863.20	(418,636.80)	97.6
210401	Бичиг хэрэг	4,155,900.00	4,108,720.00	(47,180.00)	98.9
210402	Тээвэр, шатахуун	3,665,800.00	3,665,800.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,577,800.00	3,436,083.20	(141,716.80)	96.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	422,000.00	199,500.00	(222,500.00)	47.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,408,000.00	5,400,760.00	(7,240.00)	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,802,700.00	1,802,670.00	(30.00)	100.0
210604	Урсгал засвар	1,802,700.00	1,802,670.00	(30.00)	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	7,023,200.00	6,704,300.00	(318,900.00)	95.5
210702	Дотоод албан томилолт	7,023,200.00	6,704,300.00	(318,900.00)	95.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,965,700.00	46,081,702.77	(883,997.23)	98.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,981,200.00	43,981,102.77	(97.23)	100.0

Татварын хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,500.00	127,230.00	(881,270.00)	12.6
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,050,500.00	1,047,960.00	(2,540.00)	99.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	183,400.00	183,386.00	(14.00)	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	676,100.00	676,024.00	(76.00)	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,467,500.00	3,421,000.00	(46,500.00)	98.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,467,500.00	3,421,000.00	(46,500.00)	98.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,460,000.00	1,460,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,460,000.00	1,460,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,460,000.00	1,460,000.00	-	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	998,203,300.00	902,769,491.78	(95,433,808.22)	90.4
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	998,203,300.00	902,769,491.78	(95,433,808.22)	90.4
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	998,203,300.00	902,769,491.78	(95,433,808.22)	90.4
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	51	45	(6.00)	88.2
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	41	36	(5.00)	87.8
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	8	(1.00)	88.9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	44,060,000.00	22,619,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	44,060,000.00	22,619,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	42,560,000.00	20,064,050.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,600,000.00	3,437,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,600,000.00	3,437,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	19,500,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,960,000.00	16,626,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,960,000.00	16,626,650.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00	2,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	2,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	2,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		55,350.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		55,350.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	44,060,000.00	22,619,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,060,000.00	22,619,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,560,000.00	21,119,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,500,000.00	1,500,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,322.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан байна. Харин элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 10 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа зөрчилд² зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 10 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-д “Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно”, 31.1.2-т “илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох, 31.3.3-т “засаж сэлбэн ашиглах боломжгүй эд хөрөнгийг акталж устгах” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 10 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг хэрэв ашиглаж байгаа бол дахин үнэлэх, ашиглалтын шаардлага хангахгүй бол данс бүртгэлээс хасах саналыг холбогдох байгууллагад уламжилж шийдвэрлүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 11 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахагүй 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

Алдааны товч утга	/мянган төгрөгөөр/											
	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан дахь элэгдлийн зардлыг давтан тооцоолоход 1 нэр төрлийн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг зөрүүтэй тооцсон	1	4,322.8	-	-	1	4,322.8	1	4,322.8	-	-	-	-
Дүн	1	4,322.8	-	-	1	4,322.8	1	4,322.8	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	/янга төгрөгөөр/												
	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	Тоо	Дүн	
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 10 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

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	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-