ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДАА-2023/109/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

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

[illegible]
Дархан-Уул аймаг [illegible]
Утас: [illegible], Факс: [illegible]
Цахим шуудан: [illegible]@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.09.12 № 36

танай ______ -ны № ______ -т

УЛСЫН БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
М.ХУВЬЗАЯА 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 Дархан-Уул аймгийн Улсын бүртгэлийн 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, 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 хийгдэж 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

Улсын бүртгэлийн ерөнхий газраас архивын нягтаршуулсан шүүгээний санхүүжилтийг оны эцэст шилжүүлснээс 19,920.0 мянган төгрөгийн өглөг шинээр үүссэн тул санхүүгийн тайланд толилуулж, тодруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4-т заасан мөнгөн урамшууллын зардалд төсөв хуваарилаагүйгээс ТШЗ албан хаагчдад улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгоогүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 94.3 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

0090200030

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

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**	**42,767,288.75**	**57,191,774.11**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	1,502,293.15	10,545,667.11
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	1,502,293.15	10,545,667.11
3121	**Төгрөг**	1,502,293.15	10,545,667.11
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	1,502,293.15	10,545,667.11
33	**АВЛАГА**		19,932,600.00
33101	Ажиллагсадтай холбогдсон зардал		12,600.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		19,920,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**41,264,995.60**	**26,713,507.00**
351	**Түүхий эд материал**	15,257,995.60	4,305,752.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,257,995.60	4,305,752.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		2,162,945.00
354	**Хангамжийн материал**	**26,007,000.00**	**20,244,810.00**
35420	Аж ахуйн материал	7,990,000.00	1,937,810.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	289,000.00	289,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17,728,000.00	18,018,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**157,989,186.04**	**168,366,857.32**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**157,989,186.04**	**168,366,857.32**
392	**Биет хөрөнгө**	**157,989,186.04**	**168,366,857.32**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	98,454,296.80	98,454,296.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,032,449.88)	(9,376,599.84)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	58,000,000.00	58,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,000,000.00)	(58,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	166,299,297.28	199,944,123.28
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,972,224.85)	(120,986,062.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,980,500.00	27,980,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,740,233.31)	(27,649,400.39)
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,724,520.07	9,724,520.07
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,724,520.07)	(9,724,520.07)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**200,756,474.79**	**225,558,631.43**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,502,293.15**	**10,545,667.11**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,502,293.15	10,545,667.11
413	**Өглөг**	00.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
414	**Урьдчилж орсон орлого**	1,502,293.15	10,545,667.11

41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	1,502,293.15	10,545,667.11
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**199,254,181.64**	**215,012,964.32**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	199,254,181.64	215,012,964.32
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	129,227,126.53	144,985,909.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	70,705,723.29	129,227,126.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	58,521,403.24	15,758,782.68
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	70,027,055.11	70,027,055.11
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**200,756,474.79**	**225,558,631.43**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**574,333,403.00**	**484,231,506.53**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**114,528,503.00**	**45,286,706.53**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	114,528,503.00	45,286,706.53
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	113,960,904.00	45,286,706.53
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	55,465,074.00	13,885,725.00
1200047	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	58,495,830.00	31,400,981.53
140020	Бусад орлого	567,599.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**459,804,900.00**	**438,944,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	414,386,300.00	438,944,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	414,386,300.00	438,944,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	45,418,600.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	45,418,600.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**515,811,999.76**	**461,972,723.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**515,811,999.76**	**461,972,723.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	514,536,728.47	460,593,975.85
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	314,690,453.93	319,447,700.00
210101	Үндсэн цалин	232,773,173.28	257,925,032.00
210102	Нэмэгдэл	75,404,519.65	55,809,268.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,512,761.00	5,713,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**49,274,800.00**	**42,963,800.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,660,400.00	31,295,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,903,600.00	3,160,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,322,900.00	2,090,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	580,700.00	878,550.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,807,200.00	5,539,049.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**34,020,000.00**	**34,020,000.00**
210304	Байрны түрээс	34,020,000.00	34,020,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**18,144,588.04**	**16,873,450.00**
210401	Бичиг хэрэг	8,434,476.50	10,474,172.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,115,700.00	2,380,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,657,424.54	2,818,452.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,601,950.00	1,200,826.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,335,037.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**18,504,696.55**	**1,517,650.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,098,080.00	967,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,408,466.55	389,500.00
210604	Урсгал засвар	998,150.00	160,250.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	138,000.00	-

210702	Дотоод албан томилолт	138,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**23,928,181.22**	**23,661,365.60**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	527,650.00	842,790.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	224,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,340.00	65,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	78,212.00	78,212.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	23,010,979.22	22,675,023.60
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	55,836,008.73	22,110,010.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,418,600.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	728,700.00	386,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,688,708.73	21,723,310.25
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,275,271.29	1,378,748.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	259,200.00	600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал	259,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	600,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,016,071.29	778,748.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,016,071.29	778,748.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**58,521,403.24**	**22,258,782.68**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	6,500,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		6,500,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	(6,500,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**58,521,403.24**	**15,758,782.68**

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)**	**762,408,840.69**	**832,889,385.25**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**303,171,539.69**	**393,944,585.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**302,603,940.69**	**393,944,585.25**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	302,603,940.69	393,944,585.25
120003	Тэмдэгтийн хураамжийн орлого	302,036,341.69	393,944,585.25
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	567,599.00	-
140020	Бусад орлого	567,599.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**459,804,900.00**	**438,944,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	414,386,300.00	438,944,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	414,386,300.00	438,944,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	45,418,600.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	45,418,600.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**761,083,147.54**	**823,146,011.29**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**761,083,147.54**	**823,146,011.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**459,097,227.71**	**436,866,052.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**314,619,976.65**	**319,460,300.00**
210101	Үндсэн цалин	232,702,696.00	257,937,632.00
210102	Нэмэгдэл	75,404,519.65	55,809,268.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,512,761.00	5,713,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**49,274,800.00**	**42,963,800.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,660,400.00	31,295,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,903,600.00	2,917,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,322,900.00	2,333,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	580,700.00	583,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,807,200.00	5,834,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**34,020,000.00**	**34,020,000.00**
210304	Байрны түрээс	34,020,000.00	34,020,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**12,616,299.06**	**15,837,500.00**
210401	Бичиг хэрэг	5,006,554.00	9,625,722.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,115,700.00	2,380,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,611,495.06	2,818,452.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	882,550.00	1,013,326.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,455,000.00**	**22,250,400.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	630,000.00	21,487,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	440,400.00
210604	Урсгал засвар	225,000.00	322,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	138,000.00	-

210702	Дотоод албан томилолт	138,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**852,552.00**	**1,746,352.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	463,000.00	1,602,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	224,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,340.00	65,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	78,212.00	78,212.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**46,120,600.00**	**587,700.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,418,600.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	702,000.00	587,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**301,985,919.83**	**386,279,959.29**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	259,200.00	600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	259,200.00	600,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**278,163,510.65**	**349,816,581.51**
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,016,071.29	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	277,147,439.36	349,816,581.51
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**23,563,209.18**	**35,863,377.78**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,563,209.18	35,863,377.78
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,325,693.15**	**9,743,373.96**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	-	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	-	**700,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	**700,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	700,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-	(700,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	1,325,693.15	9,043,373.96
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	176,600.00	1,502,293.15
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	1,502,293.15	10,545,667.11

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 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	-	**70,027,055.11**	**71,280,317.29**	**-**	**141,307,372.40**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-		(574,594.00)	-	(574,594.00)
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	**70,027,055.11**	**70,705,723.29**	**-**	**140,732,778.40**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	58,521,403.24	-	58,521,403.24
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	**70,027,055.11**	**129,227,126.53**	-	**199,254,181.64**
D01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	-	**70,027,055.11**	**129,227,126.53**	-	**199,254,181.64**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	00.00	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	**70,027,055.11**	**129,227,126.53**	-	**199,254,181.64**
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	-	-	15,758,782.68	-	15,758,782.68
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	**70,027,055.11**	**144,985,909.21**	-	**215,012,964.32**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**438,944,800.00**	**438,166,052.00**	**(778,748.00)**	**99.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**438,944,800.00**	**438,166,052.00**	**(778,748.00)**	**99.8**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**438,115,400.00**	**437,566,052.00**	**(549,348.00)**	**99.9**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**319,460,300.00**	**319,460,300.00**	**-**	**100.0**
210101	Үндсэн цалин	271,153,700.00	257,937,632.00	**(13,216,068.00)**	95.1
210102	Нэмэгдэл	40,650,600.00	55,809,268.00	**15,158,668.00**	137.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,656,000.00	5,713,400.00	**(1,942,600.00)**	74.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**42,963,800.00**	**42,963,800.00**	**-**	**100.0**
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,295,400.00	31,295,400.00	**-**	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,917,100.00	2,917,100.00	**-**	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,333,700.00	2,333,700.00	**-**	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	583,400.00	583,400.00	**-**	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,834,200.00	5,834,200.00	**-**	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**34,491,700.00**	**34,020,000.00**	**(471,700.00)**	**98.6**
210304	Байрны түрээс	34,491,700.00	34,020,000.00	**(471,700.00)**	98.6
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**16,537,500.00**	**16,537,500.00**	**-**	**100.0**
210401	Бичиг хэрэг	6,970,400.00	10,325,722.00	**3,355,322.00**	148.1
210402	Тээвэр, шатахуун	2,380,400.00	2,380,000.00	**(400.00)**	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,423,500.00	2,818,452.00	**(1,605,048.00)**	63.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	326,900.00	00.00	**(326,900.00)**	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,436,300.00	1,013,326.00	**(1,422,974.00)**	41.6
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**22,276,100.00**	**22,250,400.00**	**(25,700.00)**	**99.9**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,487,400.00	21,487,400.00	**-**	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	466,100.00	440,400.00	**(25,700.00)**	94.5
	Урсгал засвар	322,600.00	322,600.00	**-**	
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**00.00**	**00.00**	**-**	
210702	Дотоод албан томилолт	-	-	**-**	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,798,300.00**	**1,746,352.00**	**(51,948.00)**	**97.1**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,602,800.00	1,602,800.00	**-**	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-	**-**	

210803	Даатгалын үйлчилгээ	105,300.00	65,340.00	**(39,960.00)**	62.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,200.00	78,212.00	**(11,988.00)**	86.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	-	**-**	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**587,700.00**	**587,700.00**	**-**	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	587,700.00	587,700.00	**-**	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**829,400.00**	**600,000.00**	**(229,400.00)**	**72.3**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**829,400.00**	**600,000.00**	**(229,400.00)**	**72.3**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	829,400.00	600,000.00	**(229,400.00)**	72.3
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**438,944,800.00**	**438,944,800.00**	**(778,748.00)**	**100.0**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**438,944,800.00**	**438,944,800.00**	**(778,748.00)**	**100.0**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	438,944,800.00	438,166,052.00	(778,748.00)	100.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**-**	**-**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**-**	**-**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**29**	**29**	**-**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	01	01	**-**	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	26	26	**-**	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	02	02	**-**	100.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**29**	**29**	**-**	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	22	22	**-**	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	05	05	**-**	100.0
650010	Гэрээт ажилтан	02	02	**-**	100.0

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,130.1 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулсан байна. Харин элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 46 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа зөрчилд[2] 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 дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 46 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 46 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 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бичиг хэргийн 448.9 мянга, хөдөлмөр хамгааллын 46.2 мянга, БҮТЭЗХА 187.5 мянган төгрөгийн зардлыг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардалд бүртгэсэн.	1	682.6	-	-	1	682.6	1	682.6	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан дахь элэгдлийн зардлыг давтан тооцоолоход 10 нэр төрлийн хөрөнгийн 6,447.5 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг зөрүүтэй тооцсон	1	6,447.5	-	-	1	6,447.5	1	6,447.5	-	-	-	-
Дүн	**2**	**7,130.1**	-	-	2	**7,130.1**	2	**7,130.1**	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянга 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	Дүн	Т оо	Дүн
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 46 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			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ	**1**	**1**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**