

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Соёл урлагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/115/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 ТӨРНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Бүрхэнтын гудамж-1, 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

8098, 09.17 № 37

талай _____ -ны № _____ -т

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 Соёл, урлагийн 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.

Тус 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

Соёлын яамнаас 2022 оны 06 дугаар сарын 08-ний өдөр 10,412.0 мянга, аймгийн Засаг даргын 2022 оны 06 дугаар сарын 16-ны өдрийн 01-А/173 тоот захирамжаар 6,537.0 мянга, нийт 16,949.0 мянган төгрөгийн үнэ төлбөөгүй үндсэн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд толилуулж тодруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь 2022 оны 5 дугаар сараас үйл ажиллагаагаа эхэлсэн бөгөөд 2022 оны төсвийг бүтэн жилээр баталсан мөн 4 орон тоо дутуу ажилласнаас оны эцэст 143,589.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлжээ.

Тайлант онд урсгал үйл ажиллагаанаас гадна 62,337.7 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авч, байгууллагын чиг үүргийн дагуу Соёлын яамнаас улсын хэмжээнд зохион байгуулагдсан "Нүүдэлчин Монгол" наадмыг зохион байгуулахад оролцсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын даргын 2022 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 9 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээ баталснаас гүйцэтгэлээ 87.1 хувийн биелэлттэй байна.

009020033

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.

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	=	<u>4,533,250.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	4,533,250.00
354	Хангамжийн материал	-	4,533,250.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	1,595,750.00
35420	Аж ахуйн материал	-	691,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	2,246,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	=	<u>34,466,781.92</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	34,466,781.92
391	Газар	-	00.00
392	Биет хөрөнгө	-	33,141,781.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	-	33,742,400.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,052,593.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	-	1,531,301.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(79,325.70)
393	Биет бус хөрөнгө	-	1,325,000.00
39301	Программ хангамж	-	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(175,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	=	<u>39,000,031.92</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	<u>00.00</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	=	<u>39,000,031.92</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	39,000,031.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	
51101	Өмч: - төрийн	-	
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-	39,000,031.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	39,000,031.92
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	=	<u>39,000,031.92</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)	-	290,147,801.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	16,949,001.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	16,949,001.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	16,949,001.00
120009	Бусад орлого	-	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	273,198,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	62,337,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	24,650,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	37,687,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс санхүүжих	-	210,861,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	210,861,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	251,247,769.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	251,247,769.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	106,221,886.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	45,424,414.81
210101	Үндсэн цалин	-	34,913,128.80
210102	Нэмэгдэл	-	4,641,370.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,945,386.00
210104	Урамшуулал	-	1,924,529.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	5,677,442.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	3,861,079.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	454,244.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	363,395.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	90,235.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	908,488.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	2,198,400.00
210304	Байрны түрээс	-	2,198,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	7,112,120.00
210401	Бичиг хэрэг	-	467,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	5,705,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	628,820.00
210404	Ном, хэвлэл	-	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	70,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	240,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	4,433,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	4,433,900.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	11,036,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	11,036,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	30,239,609.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	27,932,690.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	2,306,919.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	145,025,882.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,050,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,050,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	143,975,882.33
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	143,975,882.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	=	<u>39,000,031.92</u>
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	=	<u>39,000,031.92</u>

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>273,198,800.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	273,198,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	62,337,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	24,650,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	37,687,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс санхүүжих	-	210,861,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	210,861,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	=	<u>253,374,100.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	253,374,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	108,348,217.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	45,424,414.81
210101	Үндсэн цалин	-	34,913,128.80
210102	Нэмэгдэл	-	4,641,370.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,945,386.00
210104	Урамшуулал	-	1,924,529.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	5,677,442.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	3,861,079.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	454,244.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	363,395.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	90,235.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	908,488.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	2,198,400.00
210304	Байрны түрээс	-	2,198,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	7,205,620.00
210401	Бичиг хэрэг	-	499,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	5,705,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	628,820.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	132,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	240,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,447,300.00
210601	Багаж техник хэрэглэл	-	1,447,300.00
210604	Урсгал засвар	-	
2107	Томиллолт, зочны зардал	-	4,433,900.00

210702	Дотоод албан томилолт	-	4,433,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	11,661,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	11,661,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	30,299,940.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	30,299,940.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	145,025,882.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,050,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,050,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	143,975,882.33
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	143,975,882.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	≡	<u>19,824,700.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	19,824,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	19,824,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	19,824,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал	-	19,824,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	≡	<u>(19,824,700.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
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

/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	-	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-	-
D01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-	-
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
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	-	-	39,000,031.92	-	39,000,031.92
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	39,000,031.92	-	39,000,031.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	210,861,100.00	66,885,217.67	(143,975,882.33)	31.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	210,861,100.00	66,885,217.67	(143,975,882.33)	31.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	210,475,100.00	66,785,217.67	(143,689,882.33)	31.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	166,726,800.00	45,424,414.81	(121,302,385.19)	27.25
210101	Үндсэн цалин	95,462,000.00	34,913,128.80	(60,548,871.20)	36.57
210102	Нэмэгдэл	54,500,000.00	4,641,370.38	(49,858,629.62)	8.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,200,000.00	3,945,386.00	(9,254,614.00)	29.89
210104	Урамшуулал	3,564,800.00	1,924,529.63	(1,640,270.37)	53.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,092,100.00	5,677,442.86	(15,414,657.14)	26.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,342,600.00	3,861,079.41	(10,481,520.59)	26.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,687,400.00	454,244.16	(1,233,155.84)	26.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,349,900.00	363,395.31	(986,504.69)	26.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	337,500.00	90,235.65	(247,264.35)	26.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,374,700.00	908,488.33	(2,466,211.67)	26.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,480,100.00	2,198,400.00	(6,281,700.00)	25.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,424,000.00	-	(1,424,000.00)	-
210302	Түлш, халаалт	3,908,100.00	-	(3,908,100.00)	-
210303	Цэвэр, бохир ус	948,000.00	-	(948,000.00)	-
210304	Байрны түрээс	2,200,000.00	2,198,400.00	(1,600.00)	99.93
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,456,500.00	2,840,620.00	(615,880.00)	82.18
210401	Бичиг хэрэг	499,000.00	499,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,458,000.00	1,340,000.00	(118,000.00)	91.91
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,114,200.00	628,820.00	(485,380.00)	56.44
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,500.00	132,000.00	(12,500.00)	91.35
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	240,800.00	240,800.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,010,000.00	1,937,900.00	(72,100.00)	96.41
210702	Дотоод албан томилолт	2,010,000.00	1,937,900.00	(72,100.00)	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,696,200.00	4,696,200.00	-	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,696,200.00	4,696,200.00	-	100.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,013,400.00	4,010,240.00	(3,160.00)	99.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,013,400.00	4,010,240.00	(3,160.00)	99.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	386,000.00	100,000.00	(286,000.00)	25.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	386,000.00	100,000.00	(286,000.00)	25.91
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	386,000.00	100,000.00	(286,000.00)	25.91
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	210,861,100.00	66,885,217.67	(143,975,882.33)	68.20
12	Татварын бус орлого	210,861,100.00	66,885,217.67	(143,975,882.33)	68.20
12200	Тусламжийн орлого	210,861,100.00	66,885,217.67	(143,975,882.33)	68.20
122005	Төсвөөс санхүүжих	210,861,100.00	66,885,217.67	(143,975,882.33)	68.20
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.00
3	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.00
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	11	9	-2	100.00
6	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
7	Гүйцэтгэх ажилтан	8	6	-2	75.00
8	Үйлчлэх ажилтан	2	2	-	100.00
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ			-	-
30	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	7	-2	77.70
33	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	2	2	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Тайлан он
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	62,337,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	62,337,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	61,387,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,365,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,365,000.00
2106	Хангамж, бараа материалын зардал	19,772,000.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	19,772,000.00
2107	Томилолт зочны зардал	2,496,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,496,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,465,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,465,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,289,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,289,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	950,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	950,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	950,000.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	62,337,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,337,700.00
131103	ЗГНХ, ЗД-ын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,650,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	37,687,700.00
12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 232,544.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,858.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 19,824.7 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 210,861.1 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус газар нь албан томилолтоор 7, 8 дугаар саруудад ажилласан албан хаагчдад 1,858.9 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх *“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”* заалт, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам”-ын 1.4-т *“Хөдөлмөрийн тухай хуульд заасны дагуу дор дурдсанаас бусад тохиолдолд төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчийг ажил олгогчийн санаачилгаар илүү цагаар ажиллуулахыг хориглоно”*, 1.5-т *“нийтээр амрах баярын болон долоо хоног бүрийн амралтын өдөр ажил олгогчийн санаачилгаар ажиллуулахыг хориглоно”* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байх тул төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Тус газар нь тайлант онд 19,824.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг бусад этгээдээс худалдан авсан Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.13-т *“Ерөнхий гэрээний дагуу цахим дэлгүүрээс худалдан авах бараа, үйлчилгээг цахим дэлгүүрт байршуулснаас өөр этгээдээс худалдан авахыг хориглоно”*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т *“Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно”* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байх тул албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын батлагдсан төсөвт 210,861.1 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалттай нийцэхгүй байна. Энэ нь хэрэглэгчдэд үнэн зөв мэдээллийг хүргэхгүй байх үр дагавартай.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээ, мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн байршуулж байх.

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.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Албан томиллолтоо р 7, 8 дугаар саруудад ажилласан албан хаагчдад 1,858.9 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон	1	1,858.9	1	1,858.9	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	1,858.9	1	1,858.9	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
1 гүйлгээг мэдээлээгүй	1	210,861.1	-	-	-	-	1	210,861.1
Дүн	1	210,861.1					1	210,861.1
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Цахим худалдан авалт	1	19,824.7			1	19,824.7		
Дүн	1	19,824.7			1	19,824.7		
Нийт дүн	2	230,685.8			1	19,824.7	1	210,861.1

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	-	-	-

