ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/67/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Ш.Мөнхбаяр Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Дундманхайдай аудит” ХХК Захирал : Ж.Бямбажав Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com Утас: 11-325262 Утас: 91991462

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2023.02.25 № 93

танай ________________-ны №_________________ -т

ШАРЫН ГОЛ СУМЫН 2 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ С.БОЛОРТУЯА 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 Шарын гол сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 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

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор төсвийн захирагч нь байгууллагын хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалтуудыг мөрдөж, хэмнэлтийн горимыг баримтлан, ажилласан байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг” шинэчлэн тогтоосон, мөн 194 дүгээр тогтоолоор “Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэл”-д өөрчлөлт орж цалингийн шатлал нэмэгдсэн байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

009020548

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын 2 дугаар цэцэрлэг нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 23 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100.0 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.

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	49,858,218.00	73,278,755.04
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	29,252,819.84
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	-	29,252,819.84
3121	Төгрөг	-	29,252,819.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	29,252,819.84
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,858,218.00	44,025,935.20
351	Түүхий эд материал	1,042,730.00	1,040,070.00
35130	Эм боох материал	1,042,730.00	1,040,070.00
354	Хангамжийн материал	48,815,488.00	42,985,865.20
35410	Бичиг хэргийн материал	140,250.00	52,000.00
35420	Аж ахуйн материал	40,082,888.00	38,181,531.00
35450	Барилгын засварын материал	38,600.00	36,800.00
35460	Хүнсний материал	8,553,750.00	4,553,934.20
35470	Бусад хангамжийн материал	-	161,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	419,546,085.21	458,662,746.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	419,546,085.21	458,662,746.72
392	Биет хөрөнгө	413,541,010.33	452,868,477.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	373,283,428.00	416,383,428.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,567,532.80)	(24,586,441.11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	43,960,930.00	42,022,630.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,425,925.23)	(14,290,311.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,011,758.75	35,941,228.75
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,989,423.61)	(11,542,974.97)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	11,135,600.54	9,865,600.54
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,577,425.32)	(1,634,281.65)
39217	Ном	709,600.00	709,600.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,005,074.88	5,794,268.76
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(843,225.12)	(1,054,031.24)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,724,000.00	5,724,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	469,404,303.21	531,941,501.76
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,512.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,512.00
413	Өглөг	-	1,512.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,512.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	469,404,303.21	531,939,989.76
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	469,404,303.21	531,939,989.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	76,438,124.13	76,438,124.13
51101	Өмч: - төрийн	76,438,124.13	76,438,124.13
512	Хуримтлагдсан үр дүн	277,010,548.20	339,546,234.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	277,010,548.20	277,010,548.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	62,535,686.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	115,955,630.88	115,955,630.88
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	469,404,303.21	531,941,501.76

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	316,881,810.50	471,732,296.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,887,010.50	416,562,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,887,010.50	56,962,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	56,962,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	56,962,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Үндсэн хөрөнгө	13,467,010.50	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Бараа материал	420,000.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хооронды шилжүүлэг	-	359,599,900.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	359,599,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	302,994,800.00	55,169,896.95
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	260,192,800.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	260,192,800.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,552,000.00	55,169,896.95
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,552,000.00	55,169,896.95
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	316,198,637.45	409,018,597.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	316,198,637.45	409,018,597.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	315,782,479.36	399,435,729.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	213,423,948.00	260,728,932.05
210101	Үндсэн цалин	157,370,138.00	185,028,371.85
210102	Нэмэгдэл	38,553,811.00	49,587,186.49
210104	Урамшуулал	17,499,999.00	15,002,576.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	11,110,797.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,480,965.01	33,648,644.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,003,965.01	23,037,901.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,119,300.00	2,755,040.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,695,400.00	2,012,704.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,800.00	662,356.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,238,500.00	5,180,641.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,496,168.90	28,663,242.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,573,104.90	4,338,731.84
210302	Түлш, халаалт	20,736,870.00	19,756,389.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,186,194.00	4,568,122.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,428,191.00	9,535,707.00
210401	Бичиг хэрэг	187,450.00	667,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	440,000.00	120,000.00
210404	Ном, хэвлэл	11,800.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	42,250.00	40,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	845,800.00	1,068,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,900,891.00	7,639,957.00
2105	Нормативд зардал	7,559,931.00	32,085,495.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	327,800.00	286,410.00
210502	Хоол, хүнс	7,019,131.00	31,799,085.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	213,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,451,980.00	7,101,800.00
210604	Урсгал засвар	7,451,980.00	7,101,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	720,500.00	655,581.56
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	580,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	140,000.00	655,581.56
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,220,795.45	27,016,325.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,700.00	5,182,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	370,000.00	3,750,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,779,095.45	18,084,225.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	416,158.09	9,582,868.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	9,530,598.90
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	9,530,598.90
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,851.10	52,269.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,851.10	52,269.16
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	412,306.99	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	412,306.99	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	683,173.05	62,713,699.83
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	866,760.09	178,013.28
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	866,760.09	178,013.28

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	307,537,066.54	414,769,796.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,542,266.54	359,599,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,542,266.54	-
120009	Бусад орлого	4,542,266.54	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	359,599,900.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	359,599,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	302,994,800.00	55,169,896.95
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	260,192,800.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	260,192,800.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,552,000.00	55,169,896.95
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,552,000.00	55,169,896.95
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	296,597,300.00	381,317,077.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	296,597,300.00	381,317,077.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,181,141.91	371,734,209.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	213,423,948.00	260,728,932.05
210101	Үндсэн цалин	157,370,138.00	185,028,371.85
210102	Нэмэгдэл	38,553,811.00	49,587,186.49
210104	Урамшуулал	17,499,999.00	15,002,576.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	11,110,797.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,480,965.01	33,648,644.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,003,965.01	23,037,901.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,119,300.00	2,755,040.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,695,400.00	2,012,704.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,800.00	662,356.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,238,500.00	5,180,641.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,496,168.90	28,661,730.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,573,104.90	4,338,731.84
210302	Түлш, халаалт	20,736,870.00	19,756,389.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,186,194.00	4,566,610.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,131,800.00	-
210401	Бичиг хэрэг	110,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	440,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	11,800.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	135,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	435,000.00	-
2105	Нормативд зардал	14,051,580.00	27,799,270.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	177,300.00	-
210502	Хоол, хүнс	13,536,680.00	27,799,270.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	337,600.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,451,980.00	7,100,000.00
210604	Урсгал засвар	7,451,980.00	7,100,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	720,500.00	813,981.56
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	580,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	140,000.00	813,981.56
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	424,200.00	12,981,650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,700.00	9,231,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	352,500.00	3,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	416,158.09	9,582,868.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	9,530,598.90
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	9,530,598.90
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,851.10	52,269.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,851.10	52,269.16
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	412,306.99	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	412,306.99	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,939,766.54	33,452,719.84
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,247,500.00	4,199,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,247,500.00	4,199,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,247,500.00	4,199,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	6,247,500.00	4,199,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(6,247,500.00)	(4,199,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	4,692,266.54	29,252,819.84
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	29,252,819.84

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	76,438,124.13	117,224,429.15	275,925,336.97	469,587,890.25
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,268,798.27	1,268,798.27
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(1,268,798.27)	-	(1,268,798.27)
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(183,587.04)	(183,587.04)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	76,438,124.13	115,955,630.88	277,010,548.20	469,404,303.21
D01	2022 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	76,438,124.13	115,955,630.88	277,010,548.20	469,404,303.21
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	-	-	62,535,686.55	62,535,686.55
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	76,438,124.13	115,955,630.88	339,546,234.75	531,939,989.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	426,661,200.00	385,464,707.95	(41,196,492.05)	90.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	426,661,200.00	381,264,807.95	(45,396,392.05)	89.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	417,130,600.00	371,734,209.05	(45,396,390.95)	89.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,112,100.00	260,728,932.05	(17,383,167.95)	93.8
210101	Үндсэн цалин	213,723,100.00	185,028,371.85	(28,694,728.15)	86.8
210102	Нэмэгдэл	45,327,500.00	49,587,186.49	4,259,686.49	109.4
210104	Урамшуулал	7,950,800.00	15,002,576.30	7,051,776.30	188.7
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,110,700.00	11,110,797.41	97.41	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,970,500.00	33,648,644.60	(1,321,855.40)	96.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,840,400.00	23,037,901.41	(802,498.59)	96.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,782,600.00	2,755,040.94	(27,559.06)	99.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,226,000.00	2,012,704.27	(213,295.73)	90.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	556,500.00	662,356.98	105,856.98	119.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,565,000.00	5,180,641.00	(384,359.00)	93.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,552,000.00	28,661,730.84	(11,890,269.16)	70.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,000,000.00	4,338,731.84	(5,661,268.16)	43.4
210302	Түлш, халаалт	20,552,000.00	19,756,389.00	(795,611.00)	96.1
210303	Цэвэр, бохир ус	10,000,000.00	4,566,610.00	(5,433,390.00)	45.7
2105	Нормативд зардал	38,208,400.00	27,799,270.00	(10,409,130.00)	72.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл				
210502	Хоол, хүнс	38,208,400.00	27,799,270.00	(10,409,130.00)	72.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл				
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,100,000.00	7,100,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	7,100,000.00	7,100,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	813,981.56	(18.44)	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	813,981.56	(18.44)	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний	17,373,600.00	17,181,550.00	(192,050.00)	98.9

	бусад зардал				
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,623,600.00	13,431,550.00	(192,050.00)	98.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,750,000.00	3,750,000.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,530,600.00	9,582,868.06	52,268.06	100.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,530,600.00	9,582,868.06	52,268.06	100.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,530,600.00	9,530,598.90	(1.10)	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	414,653,000.00	414,717,527.79	(64,527.79)	100.1
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	359,599,900.00	359,599,900.00	0	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	359,599,900.00	359,599,900.00	0	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	55,035,100.00	55,117,627.79	(64,527.79)	100.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс	55,035,100.00	55,117,627.79	(64,527.79)	100.1
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	29,252,819.84	29,252,819.84	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	21	20	(1)	95.2
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	13	(1)	92.9
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	-
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	-
2105	Нормативд зардал	-	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,985.5 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 295.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 6,690.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлөвлөсөн горим сорилоор алдаа зөрчил илрээгүй болно.

3.2 Албан шаардлага

1.Авлага, өр төлбөртэй холбоотой асуудал

Юнивишн компанитай гэрээтэй ажилтан нарын утасны төлбөр 295.5 мянган төгрөгийг баримт бүрдэл хангаагүй шилжүүлсэн байна.

Энэ ньТөсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалт, НББ-ийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалттай нийцээгүй, Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дархан уул аймгийн засаг даргын 2022 оны 01-А/344 дугаар захирамжаар 5,346.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг баримтын бүрдэл хангаагүй акталсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгө устгасан актыг үйлдэн, худалдан борлуулан үр өгөөж тооцож байх;

2. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

*Илрүүлэлт:*Цахим төлбөрийн 1,343.5 мянган төгрөгийн баримтыг данс бүртгэлд тусгаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтыг хянан,бүртгэл тайланд тусгаж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 9 дүгээр сарын 1-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

6. 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

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
Утасны төлбөрийг баримт бүрдэл хангаагүй шилжүүлсэн	1	295.5			1	295.5						
Хөрөнгө акталсны устгалын акт нотломжгүй байна	1	5,346.5									1	5,346.5
Цахим төлбөрийн баримтаар орлогыг дансанд тусгаагүй	1	1,343.5									1	1,343.5
Дүн	1	6,985.5			1	295.5					2	6,690,0

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт дүн								