ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/54/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**

Си Эс Ай аудит ХХК-ийн

Захирал М.Сэвжидмаа

Утас: **991096584**

Цахим хаяг: **Sevjidmaa@csiaudit.mn**

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Товчилсон үгийн жагсаалт 1
1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 12
3.1 Төлбөрийн акт 12
3.2 Зөвлөмж 12
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 13

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ҮСХ	Үндэсний статистикийн хороо
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол мэргэжлээс шалтгаалах өвчин
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
ТБОНӨХБАҮХАТ	Төрийн болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль

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 № 94

танай ______________-ны №______________ -т

ХОНГОР СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ Г.САЙХАНСАНАА 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 Хонгор сумын Соёлын төвийн 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 Хонгор сумын Соёлын төвийн 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

Хонгор сумын соёлын төв нь 2022 онд Соёлын яамны харьяа байгууллага болж Дархан-Уул аймгийн соёл урлагийн газрын харьяанд шилжиж санхүүгийн тайлан болон төсвийн, төслийг тайлагнаж байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь гэрэл цахилгаан 2,223.8 мянган, цэвэр бохир ус 1,024.3 мянган төгрөг буюу нийт 3,397.5 мянган төгрөгийг хэмнэж орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд 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.

Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын Соёлын төв нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 92.0 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 илэрхийлллээс 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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**10,753,755.00**	**18,165,738.45**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**		**4,451,803.45**
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө		4,451,803.45
3121	Төгрөг		4,451,803.45
31211	Төрийн сангийн харилцах		4,451,803.45
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**10,753,755.00**	**13,713,935.00**
354	**Хангамжийн материал**	**10,753,755.00**	**13,713,935.00**
3541	Бичиг хэргийн материал	75,500.00	61,000.00
3542	Аж ахуйн материал	686,700.00	590,700.00
3545	Барилгын засварын материал	553,760.00	466,040.00
3547	Бусад хангамжийн материал	9,437,795.00	12,596,195.00
II	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**313,319,920.53**	**301,805,442.14**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**		
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**313,319,920.53**	**301,805,442.14**
392	**Биет хөрөнгө**	**311,783,770.43**	**298,994,152.00**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	281,303,058.00	281,303,058.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,952,356.81)	(18,300,255.33)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,222,190.00	37,422,190.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,131,121.61)	(24,581,952.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,848,967.00	15,848,967.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,192,445.45)	(8,851,408.51)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,147,850.00	1,147,850.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(181,304.70)	(213,230.58)
39217	Ном	14,718,934.00	15,218,934.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,536,150.10	2,811,290.14
39301	Программ хангамж	1,599,300.00	3,099,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,037,149.90)	(1,262,009.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	974,000.00	974,000.00
III	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**324,073,675.53**	**319,971,180.59**
V	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**324,073,675.53**	**319,971,180.59**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	324,073,675.53	319,971,180.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	76,624,415.82	76,624,415.82
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	76,624,415.82	76,624,415.82
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**(33,167,944.70)**	**(37,270,439.64)**
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	(33,167,944.70)	(33,167,944.70)
5122	Тайлант үеийн үр дүн		4,102,494.94
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	280,617,204.41	280,617,204.41
VI	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**324,073,675.53**	**319,971,180.59**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**120,499,800.00**	**138,094,300.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**50,000.00**	**1,397,000.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	50,000.00	1,397,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	50,000.00	197,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000.00	197,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		1,200,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**120,449,800.00**	**136,697,300.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		91,331,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		91,331,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**120,449,800.00**	**45,366,000.00**
132001	**Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/**	**120,449,800.00**	**45,366,000.00**
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**122,173,086.73**	**142,196,794.94**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**122,173,086.73**	**142,196,794.94**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**112,899,606.44**	**138,599,269.34**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**59,987,245.43**	**69,495,019.24**
210101	Үндсэн цалин	40,815,199.25	54,312,777.24
210102	Нэмэгдэл	15,853,404.18	6,925,665.00
210104	Урамшуулал	3,318,642.00	5,692,222.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		2,564,355.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**7,769,430.93**	**8,505,408.44**
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,508,485.56	6,055,659.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	648,991.21	693,601.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	477,195.13	554,881.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	95,423.84	77,910.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,039,335.19	1,123,354.94
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**31,155,290.79**	**33,560,755.40**
210301	Гэрэл, цахилгаан	769,967.79	611,172.90
210302	Түлш, халаалт	28,559,309.00	30,994,926.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,826,014.00	1,954,656.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,092,730.00**	**2,336,507.87**
210401	Бичиг хэрэг	705,200.00	588,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	473,200.00	370,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	136,000.00	392,887.87
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,200.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	628,130.00	985,120.00
2105	**Норматив зардал**		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,690,000.00	4,007,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		540,000.00
210604	Урсгал засвар	1,690,000.00	3,467,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**16,000.00**	
210702	Дотоод албан томилолт	16,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	785,000.00	3,679,500.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	380,000.00	3,240,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	405,000.00	439,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,403,909.29**	**17,014,478.39**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,403,909.29	14,714,478.39
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,273,480.29**	**3,597,525.60**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	200,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**9,073,480.29**	**3,397,525.60**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,073,480.29	3,397,525.60
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-1,673,286.73**	**-4,102,494.94**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**		
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**28,500.00**	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	28,500.00	
IV	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**-28,500.00**	
V	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-1,701,786.73**	**-4,102,494.94**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**120,499,800.00**	**136,894,300.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**50,000.00**	**197,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**50,000.00**	**197,000.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	50,000.00	197,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000.00	197,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**120,449,800.00**	**136,697,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**		**91,331,300.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		91,331,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	120,449,800.00	45,366,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	120,449,800.00	45,366,000.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**117,500,800.00**	**130,442,496.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**117,500,800.00**	**130,442,496.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**108,227,319.71**	**126,844,970.95**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**59,987,245.43**	**69,495,019.24**
210101	Үндсэн цалин	40,815,199.25	54,312,777.24
210102	Нэмэгдэл	15,853,404.18	7,127,604.00
210104	Урамшуулал	3,318,642.00	5,692,222.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		2,362,416.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**7,769,430.93**	**8,505,408.44**
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,508,485.56	6,055,659.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	648,991.21	693,601.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	477,195.13	554,881.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	95,423.84	77,910.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,039,335.19	1,123,354.94
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**35,460,913.35**	**33,560,755.40**
210301	Гэрэл, цахилгаан	769,967.79	715,954.90
210302	Түлш, халаалт	32,193,599.56	30,890,144.50
210303	Цэвэр, бохир ус	2,497,346.00	1,954,656.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,518,730.00**	**2,404,287.87**
210401	Бичиг хэрэг	882,200.00	629,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	473,200.00	370,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	385,000.00	392,887.87
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,200.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	628,130.00	1,011,900.00
2105	**Норматив зардал**		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,690,000.00**	**6,900,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,690,000.00	5,900,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**16,000.00**	
210702	Дотоод албан томилолт	16,000.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**785,000.00**	**3,679,500.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	380,000.00	3,679,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	405,000.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		**2,300,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,300,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,273,480.29**	**3,597,525.60**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	200,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,073,480.29	3,397,525.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,073,480.29	3,397,525.60
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,999,000.00**	**6,451,803.45**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**		
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,999,000.00**	**2,000,000.00**
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	2,999,000.00	2,000,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	2,999,000.00	2,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,999,000.00	2,000,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,999,000.00)	(2,000,000.00)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**		**4,451,803.45**
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**4,451,803.45**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**76,624,415.82**	**280,617,204.41**	**(33,167,944.70)**	**324,073,675.53**
2	Тайлант үеийн үр дүн			(4,124,327.48)	(4,124,327.48)
3	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**76,624,415.82**	**280,617,204.41**	**(33,167,944.70)**	**324,073,675.53**
4	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
5	Тайлант үеийн үр дүн			(4,102,494.94)	(4,102,494.94)
6	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**76,624,415.82**	**280,617,204.41**	**(37,270,439.64)**	**319,971,180.59**

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**	**139,397,300.00**	**129,044,970.95**	**10,352,329.05**	**92.6**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**139,397,300.00**	**129,044,970.95**	**10,352,329.05**	**92.6**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**138,629,300.00**	**128,844,970.95**	**9,784,329.05**	**92.9**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	71,532,400.00	69,495,019.24	2,037,380.76	97.2
210101	Үндсэн цалин	49,528,500.00	54,312,777.24	(4,784,277.24)	109.7
210102	Нэмэгдэл	14,174,800.00	7,127,604.00	7,047,196.00	50.3
210104	Урамшуулал	5,466,600.00	5,692,222.00	(225,622.00)	104.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,362,500.00	2,362,416.00	84	100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**8,941,800.00**	**8,505,408.44**	**436,391.56**	**95.1**
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,080,300.00	6,055,659.98	24,640.02	99.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	715,400.00	693,601.49	21,798.51	97.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	572,300.00	554,881.18	17,418.82	97.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	143,100.00	77,910.85	65,189.15	54.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,430,700.00	1,123,354.94	307,345.06	78.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**36,807,900.00**	**33,560,755.40**	**3,247,144.60**	**91.2**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,939,800.00	715,954.90	2,223,845.10	24.4
210302	Түлш, халаалт	30,889,100.00	30,890,144.50	(1,044.50)	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,979,000.00	1,954,656.00	1,024,344.00	65.6
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,037,000.00**	**2,904,287.87**	**1,132,712.13**	**71.9**
210401	Бичиг хэрэг	530,600.00	629,500.00	(98,900.00)	118.6
210402	Тээвэр, шатахуун	615,800.00	370,000.00	245,800.00	60.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,207,200.00	392,887.87	814,312.13	32.6
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00		100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	337,200.00		337,200.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	846,200.00	1,011,900.00	(165,700.00)	119.6
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,000,000.00**	**6,900,000.00**	**100,000.00**	**98.6**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	1,000,000.00	100,000.00	90.9
210604	Урсгал засвар	5,900,000.00	5,900,000.00		100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	16,000.00		16,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	16,000.00		16,000.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,294,200.00**	**5,179,500.00**	**114,700.00**	**97.8**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	5,294,200.00	5,179,500.00	114,700.00	97.8

	төлбөр хураамж				
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	2,300,000.00	2,700,000.00	46.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	2,300,000.00	2,700,000.00	46.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**768,000.00**	**200,000.00**	**568,000.00**	**26.0**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	768,000.00	200,000.00	568,000.00	26.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	200,000.00	568,000.00	26.0
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**139,697,300.00**	**133,496,774.40**	**6,200,525.60**	**97.7**
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	91,331,300.00	91,331,300.00		100.0
131001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	91,331,300.00	91,331,300.00		100.0
132	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**45,366,000.00**	**41,968,474.40**	**3,397,525.60**	92.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	45,366,000.00	41,968,474.40	3,397,525.60	92.5
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**3,000,000.00**	**197,000.00**	**(197,000.00)**	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	197,000.00	(197,000.00)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		**4,451,803.45**	**(4,451,803.45)**	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	6	6		100.0
6	Удирдах ажилтан	1	1		100.0
7	Гүйцэтгэх ажилтан	3	3		100.0
8	Үйлчлэх ажилтан	1	1		100.0
9	Гэрээт ажилтан	1	1		100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,145.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 579.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 2,566.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Б.Мөнхжаргалд ээлжийн амралтын хугацаанд 579,021.00 төгрөгийн цалинг давхардуулан олгосон байна. Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай төлөвлөх зарцуулах, 6.5.3.батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байх тул төлбөрийн акт тогтоов.

Шийдвэрлэсэн нь Ээлжийн амралтын хугацаанд цалин давхардуулан олгосныг нөхөн төлүүлэх. Төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

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

3.2.1 **Илрүүлэлт:** Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн ашиглалтад байгаа 2565,990.00 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг ТӨБЗГ-т хүргүүлж шийдвэрлүүлээгүй байна.

Энэ нь ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан” Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1-д Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн ТӨБЗГ ирүүлж шийдвэрлэнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгөнд тавих хяналтыг сайжруулж, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох талаар холбогдох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт хүргүүлж 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.

4. 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
Б.Мөнхжаргалд ээлжийн амралтын хугацаанд 579,021.00 төгрөгийн цалинг давхардуулан олгосон байна.	1	579.0	1	579.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн ашиглалтад байгаа 2556,990.00 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох	1	2566.0					1	2,566.0	.			
Дүн	**2**	**3145.0**	**1**	**579.0**	-	-	1	2,566.0	.-	-	-	-

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								
6 мэдээллийг хоцроож мэдээлсэн.	1		-	-	-	-	1	
Дүн	**1**		**-**	**-**	**-**	**-**		
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
							-	-
Дүн							-	-
Нийт дүн	**2**	**3,145.0**	1	579.0	1		1	2,566.0