ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Захирагчийн алба 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/80-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Дархан сум

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр

Утас: 70373089, 99023682

Цахим хаяг: **Munkhbayarsh@audit.gov.mn**

Аудитын менежер: У.Батсүрэн

Утас: 99036806 Цахим хаяг: **Batsurenu@audit.gov.mn**

Аудитын гүйцэтгэсэн: ЦЭСБ-Аудит ХХК

Утас: 95112689 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДАРХАН-УУЛ АЙМГИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АЖЛЫН АЛБАНЫ ДАРГА Б.ОРГИЛ ТАНАА

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2023 02 25

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 Захирагчийн ажлын албаны 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 Захирагчийн ажлын албаны 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

Дархан-Уул аймгийн Захирагчийн ажлын албаны 2022 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 82.4 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх НДШ, 5.5 хувийг хангамж бараа материалын зардал тус тус эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан-Уул аймгийн Захирагчийн ажлын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Захирагчийн алба нь байгууллагын 2022 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилтын хүрээнд 43 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 90.4 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 илэрхийллийг 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 зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**363,280.00**	**363,280.00**
31	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө**	**-**	**-**
311	**Кассанд байгаа**	-	
312	**Банкинд байгаа**		
33	**АВЛАГА**	**-**	**-**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**363,280.00**	**363,280.00**
354	**Хангамжийн материал**	**363,280.00**	**363,280.00**
35410	Бичиг хэргийн материал		
35420	Бусад хангамжийн материал	363,280.00	363,280.00
35450	Барилгын засварын материал		
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,754,980,312.51**	**3,735,371,859.15**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,754,980,312.51**	**3,735,371,859.15**
392	**Биет хөрөнгийн дүн**	**101,387,237.63**	**82,059,859.15**
39205	Машин тоног төхөөрөмж	155,986,300.00	161,416,300.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,318,958.42)	(82,674,075.34)
39207	Тавилга, эд хогшил	9,987,270.00	9,267,270.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,267,373.95)	(5,949,635.51)
393	**Биет бус хөрөнгийн дүн**	**3,653,593,074.88**	**3,653,312,000.00**
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хасагдуулга	(843,225.12)	(1,124,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,653,312,000.00	3,653,312,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,755,343,592.51**	**3,735,735,139.15**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,755,343,592.51**	**3,735,735,139.15**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,755,343,592.51	3,735,735,139.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	3,673,272,955.00	3,673,272,955.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**81,726,494.51**	**62,118,041.15**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	81,726,494.51	81,726,494.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(19,608,453.36)
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	344,143.00	344,143.00

6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,755,343,592.51	3,735,735,139.15

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	309,799,480.00	513,942,601.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,471,680.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,471,680.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,471,680.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,471,680.00	
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	302,327,800.00	513,942,601.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	154,377,100.00	357,557,001.00
131103	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	10,000,000.00	
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	144,377,100.00	357,557,001.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	147,950,700.00	156,385,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	147,950,700.00	156,385,600.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	320,315,929.08	533,551,054.36
21	Урсгал зардал	320,315,929.08	533,551,054.36
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	317,595,226.19	532,856,168.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	111,635,002.00	114,875,723.00
210101	Үндсэн цалин	76,017,380.00	77,100,452.00
210102	Нэмэгдэл цалин	24,773,734.00	26,583,703.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,627,500.00	3,787,500.00
210104	Урамшуулал	7,216,388.00	7,404,068.00
210105	Гэрээтийн цалин		
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	13,764,991.19	13,711,194.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын	10,011,413.86	9,752,492.44
210202	тэтгэмжийн даатгалын	1,114,179.95	1,147,351.51
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	891,342.20	917,881.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	158,912.96	172,133.33

210205	ЭМ-ийн даатгалын	1,589,142.22	1,721,335.53
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,003,453.92	8,198,414.67
210401	Бичиг хэргийн зардал	1,479,500.00	1,104,050.00
210404	Тээвэр шатахуун	6,637,600.00	5,070,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	1,108,353.92	1,099,864.67
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	778,000.00	924,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	705,300.00	480,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
210604	Урсгал засварын зардал	705,300.00	480,000.00
2107	Томилолтын зардал	-	276,000.00
210702	Дотоодын томилолт		276,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	157,844,570.00	370,156,383.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	154,029,500.00	359,029,747.00
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	166,700.00	166,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,390.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	132,000.00	
210807	Газрын төлбөр	3,424,980.00	10,959,936.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	23,641,909.08	25,158,453.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,350,000.00	
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,291,909.08	25,158,453.36
213	Урсгал шилжүүлэг	2,720,702.89	694,886.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,000,000.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,720,702.89	694,886.33
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,720,702.89	694,886.33
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	(10,516,449.08)	(19,608,453.36)
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	-	-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	(10,516,449.08)	(19,608,453.36)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	302,327,800.00	513,942,601.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	302,327,800.00	513,942,601.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	154,377,100.00	357,557,001.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж		
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	144,377,100.00	357,557,001.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	10,000,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	147,950,700.00	156,385,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	147,950,700.00	156,385,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	299,327,800.00	508,392,601.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	299,327,800.00	508,392,601.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,607,097.11	507,697,714.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	111,635,002.00	114,875,723.00
210101	Үндсэн цалин	66,441,755.00	78,736,633.00
210102	Нэмэгдэл	34,349,359.00	25,067,522.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,627,500.00	3,667,500.00
210104	Урамшуулал	7,216,388.00	7,404,068.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,764,991.19	13,711,194.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын	10,011,417.39	9,752,493.48
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	1,114,177.63	1,147,351.51
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	891,340.99	917,881.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	158,914.03	172,133.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	1,589,141.15	1,721,334.49
2104	Хангамж, бараа материал	10,307,233.92	8,198,414.67

210401	Бичиг хэргийн зардал	1,479,500.00	1,104,050.00
210404	Тээвэр шатахуун	6,637,600.00	5,070,000.00
210403	Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл тех-гийн үйлчилгээ	1,108,353.92	1,099,864.67
210404	Ном	150,000.00	
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	931,780.00	924,500.00
2106	Эд хогшил урсгал засвар	705,300.00	480,000.00
210604	Урсгал засвар	705,300.00	480,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	276,000.00
210702	Дотоодын томилолт		276,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	157,844,570.00	370,156,383.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил , үйлчилгээний төлбөр, хураамж	154,029,500.00	359,029,747.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	166,700.00	166,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,390.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	132,000.00	
210807	Газрын төлбөр	3,424,980.00	10,959,936.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,350,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,350,000.00	
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,720,702.89	694,886.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,000,000.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэлт	1,720,702.89	694,886.33
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,720,702.89	694,886.33
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	3,000,000.00	5,550,000.00
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	3,000,000.00	5,550,000.00
22	Хөрөнгийн зардал	-	5,550,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	5,550,000.00
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		5,550,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	3,000,000.00	
223001	Бусад хөрөнгө		
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(3,000,000.00)	(5,550,000.00)
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		

145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны үр дүн
А	1	2	3	4
2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,679,880.12	344,143.00	-	20,024,023.12
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	19,679,880.12	344,143.00	-	20,024,023.12
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн	3,653,593,074.88		81,726,494.51	3,735,319,569.39
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,673,272,955.00	344,143.00	81,726,494.51	3,755,343,592.51
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт			-	-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт		-		-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			(19,608,453.36)	(19,608,453.36)
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,673,272,955.00	344,143.00	62,118,041.15	3,735,735,139.15

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	157,910,000.00	156,030,967.67	1,879,032.33	98.8
21	Урсгал зардлын дүн	157,910,000.00	156,030,967.67	1,879,032.33	98.8
210	Бараа үйлчилгээний зардал	157,910,000.00	156,030,967.67	1,879,032.33	98.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	115,967,500.00	114,875,723.00	1,091,777.00	99.1
210101	Үндсэн цалин	76,620,400.00	78,736,633.00	(2,116,233.00)	102.8
210102	Нэмэгдэл	26,921,000.00	25,067,522.00	1,853,478.00	93.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,965,200.00	3,667,500.00	1,297,700.00	73.9
210104	Урамшуулал	7,460,900.00	7,404,068.00	56,832.00	99.2
210105	Гэрээт ажлын хөлс			-	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,495,900.00	13,711,194.00	784,706.00	94.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,857,200.00	9,752,493.48	104,706.52	98.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,159,700.00	1,147,351.51	12,348.49	98.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	928,800.00	917,881.19	10,918.81	98.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	231,900.00	172,133.33	59,766.67	74.2
210205	ЭМД-ын хураамж	2,318,300.00	1,721,334.49	596,965.51	74.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,200,900.00	8,198,414.67	2,485.33	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,211,000.00	1,104,050.00	106,950.00	91.2
210402	Тээвэр шатахуун	5,078,900.00	5,070,000.00	8,900.00	99.8
210403	Шуудан холбоо	1,111,000.00	1,099,864.67	11,135.33	99.0
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	800,000.00	924,500.00	(124,500.00)	115.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,030,000.00	6,030,000.00	-	100.0
210601	Багаж хэрэгсэл	5,550,000.00	5,550,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	480,000.00	480,000.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	276,000.00	276,000.00	-	100.0
210702	Дотоод томилолт	276,000.00	276,000.00	-	100.0

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	12,939,700.00	12,939,636.00	64.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,813,000.00	1,813,000.00	-	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	166,700.00	166,700.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	10,960,000.00	10,959,936.00	64.00	100.0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	157,910,000.00	156,030,967.67	1,879,032.33	98.8
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих			-	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	157,910,000.00	156,030,967.67	1,879,032.33	98.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	157,910,000.00	156,030,967.67	1,879,032.33	98.8
	Мөнгөн хөрөнгийн 2020/01/01-12/31-ний үлдэгдэл			-	
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	8.00	8.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	-	100.0

2.6 Нэмэлт санхүүжилт / Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө	**-**	**357,216,747.00**	**(357,216,747.00)**	
II. Нийт зарлагын дүн	-	357,216,747.00	(357,216,747.00)	
IV. Урсгал зардлын дүн	-	357,216,747.00	(357,216,747.00)	
Бараа үйлчилгээний зардал		**357,216,747.00**	**(357,216,747.00)**	
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	-	357,216,747.00	-	
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		357,216,747.00		
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	357,216,747.00	(357,216,747.00)	
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	357,216,747.00		
Төсвөөс санхүүжих			-	
ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		357,216,747.00	(357,216,747.00)	
НД-ын сангаас			-	

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос			-	
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,075.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,075.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж

1. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд суутгагчийн хувь хүнд олгосон орлогоос суутгасан албан татвар 1,075.7 мянган төгрөгийг татварын байгууллага дээр өртэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах.*” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	Дүн	Тоо	Дүн
Суутгагчийн хувь хүнд олгосон орлогоос суутгасан албан татварыг татварын байгууллага дээр өртэй	1	1,075.7					1	1,075.7				
Дүн	**1**	**1,075.7**					**1**	**1,075.7**				

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								
Дүн								
Нийт дүн								