



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Ахмадын Хороо 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/10-НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn Дархан сум 2023 он</p> | <p>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</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМГАГ ДАХЬ
ТӨРГИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бүрэлтний гудамж-1, 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 48059
Утас: 7037-3089, Факс: (576) 7037-3089
Цалин шуудан: darhanuul@audit.gov.mn
Цэвэр хуудас: www.audit.mn

Б.О.О.О.О. № *13.2*

Танай _____ -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 Ахмадын хорооны 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 Ахмадын хорооны 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 Ахмадын хорооны 2022 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 71.2 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх НДШ, 13.6 хувийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, 15.2 хувийг бусад зардал тус тус эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан-Уул аймгийн Ахмадын хорооны 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

008070164

Дархан-Уул аймгийн Ахмадын хороо нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 1 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100.0 хувиар биелэлттэй 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

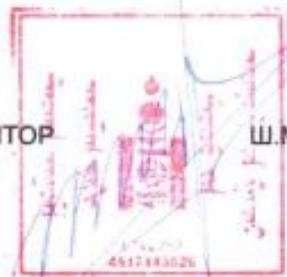
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

/төгрөгөөр

| Дансны код | Балансын зүйл | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 18,916,166.91 | 11,807,380.54 |
| 31 | Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө | 15,443,693.91 | 9,040,227.54 |
| 311 | Кассанд байгаа | - | |
| 312 | Банкинд байгаа | 15,443,693.91 | 9,040,227.54 |
| 33 | АВЛАГА | - | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 3,472,473.00 | 2,767,153.00 |
| 351 | Түүхий эд материал | - | - |
| 354 | Хангамжийн материал | 3,472,473.00 | 2,767,153.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,567,824.00 | 604,480.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 1,902,149.00 | 2,115,249.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | | |
| 35440 | Түлш шатах тослох материал | 2,500.00 | 47,424.00 |
| 356 | Мал амьтад | - | - |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | | |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 827,676,796.87 | 815,256,569.40 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 827,676,796.87 | 815,256,569.40 |
| 392 | Биет хөрөнгийн дүн | 720,330,796.87 | 708,126,569.40 |
| 39201 | Барилга байгууламж | 721,494,252.35 | 721,494,252.35 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (47,943,427.98) | (66,024,451.26) |
| 39203 | Авто тээврийн хэрэгсэл | 11,500,000.00 | 11,500,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (6,151,041.61) | (6,963,541.57) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж | 14,625,263.94 | 21,648,563.94 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (4,169,928.99) | (8,497,790.44) |
| 39207 | Тавилга, эд хогшил | 20,895,070.00 | 31,532,320.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (7,732,762.35) | (11,480,801.96) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 27,773,262.02 | 27,773,262.02 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (9,959,890.51) | (12,855,243.68) |
| 393 | Биет бус хөрөнгийн дүн | 107,346,000.00 | 107,130,000.00 |
| 39301 | Программ хангамж | 1,355,000.00 | 1,355,000.00 |
| 39302 | Хасагдуулга | (491,000.00) | (707,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 106,482,000.00 | 106,482,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 846,592,963.78 | 827,063,949.94 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | - |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | - | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 846,592,963.78 | 827,063,949.94 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 846,592,963.78 | 827,063,949.94 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 851,023,242.43 | 855,523,242.43 |
| 51101 | Өмч: -төрийн | 721,373,757.43 | 721,373,757.43 |
| 51106 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/ | 129,649,485.00 | 134,149,485.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | (104,392,019.19) | (128,421,033.03) |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (80,827,817.95) | (104,392,019.19) |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | (23,564,201.24) | (24,029,013.84) |
| 51300 | Дахин үнэлгээний зөрүү | 99,961,740.54 | 99,961,740.54 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН | 846,592,963.78 | 827,063,949.94 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН | 280,900,966.00 | 286,274,680.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 280,900,966.00 | 286,274,680.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 280,900,966.00 | 286,274,680.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 280,900,966.00 | 286,274,680.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 8,392,000.00 | 22,484,900.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 188,283,700.00 | 230,529,700.00 |
| 1200044 | Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих | | |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 43,920,886.00 | |
| 12000502 | Түрээсийн орлого | 40,304,380.00 | 33,260,080.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | | |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | - | - |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | | |
| 13 | ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | - | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | - | - |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | | |
| 2 | Үйл ажиллагааны зардал | 304,465,167.24 | 310,303,693.84 |
| 21 | Урсгал зардал | 304,465,167.24 | 310,303,693.84 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 283,875,367.24 | 285,634,693.84 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал | 150,358,129.00 | 152,430,017.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 126,251,394.00 | 130,045,910.00 |
| 210105 | Гэрээтийн цалин | 24,106,735.00 | 22,384,107.00 |
| 2102 | Нийгмийн даатгалын шимтгэл | 17,462,311.45 | 17,154,846.34 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгалын | 11,807,829.00 | 11,572,292.00 |
| 210202 | тэтгэмжийн даатгалын | 1,298,762.00 | 1,360,606.39 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ий даатгалын | 1,023,443.00 | 1,049,669.61 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгалын | 55,831.00 | 59,588.00 |
| 210205 | ЭМ-ийн даатгалын | 3,276,446.45 | 3,112,690.34 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 19,880,390.23 | 32,352,950.63 |
| 210301 | Гэрэл цахилгааны зардал | 3,274,842.78 | 5,876,132.69 |
| 210302 | Түлш, халаалтын зардал | 14,991,269.11 | 21,795,948.06 |
| 210303 | Цэвэр бохир усны зардал | 1,614,278.34 | 4,680,869.88 |
| 210304 | Байрны түрээс | | |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 12,474,848.07 | 9,936,664.40 |
| 210401 | Бичиг хэргийн зардал | 498,500.00 | 838,694.00 |
| 210404 | Тээвэр шатахуун | 677,600.00 | 1,485,076.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал | 951,997.07 | 943,497.40 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,043,700.00 | 583,200.00 |
| 210405 | Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх | | |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,091,456.00 | 1,469,700.00 |

| | | | |
|-------------|---------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 6,285,395.00 | 4,616,497.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 926,200.00 | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 50,162,957.00 | 4,159,250.00 |
| 210604 | Урсгал засварын зардал | 50,162,957.00 | 4,159,250.00 |
| 2107 | Томилолтын зардал | 207,000.00 | 288,000.00 |
| 210702 | Дотоодын томилолт | 207,000.00 | 288,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс | 3,353,164.00 | 3,133,138.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр | 2,234,460.00 | 2,062,780.00 |
| 210802 | Аудит баталгаажуулалтын зардал | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | | |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 94,000.00 | 84,500.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | | |
| 210806 | Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ | 198,000.00 | 308,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 260,744.00 | 58,258.00 |
| 210808 | Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 65,960.00 | 119,600.00 |
| 2109 | Бараа, үйлчилгээний бусад зардал | 29,976,566.89 | 66,179,827.47 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,503,520.00 | 36,099,050.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 27,473,046.89 | 30,080,777.47 |
| 213 | Урсгал шилжүүлэг | 20,589,800.00 | 24,669,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 20,589,800.00 | 24,669,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал | 20,589,800.00 | 24,669,000.00 |
| 3 | Үйл ажиллагааны үр дүн | (23,564,201.24) | (24,029,013.84) |
| 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 | (23,564,201.24) | (24,029,013.84) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН | 236,980,080.00 | 286,274,680.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 236,980,080.00 | 286,274,680.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 236,980,080.00 | 286,274,680.00 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 236,980,080.00 | 286,274,680.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 8,392,000.00 | 22,484,900.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 188,283,700.00 | 230,529,700.00 |
| 12000502 | Төрийн өмч түрээслүүлсэний орлого | 40,304,380.00 | 33,260,080.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 235,269,979.55 | 292,678,146.37 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 235,269,979.55 | 292,678,146.37 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 215,199,979.55 | 268,873,146.37 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал | 150,358,129.00 | 152,430,016.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 126,251,394.00 | 130,045,909.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 24,106,735.00 | 22,384,107.00 |
| 2102 | Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 17,462,311.45 | 17,154,847.34 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгалын | 14,867,059.00 | 14,844,742.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгалын | 2,595,252.45 | 2,310,105.34 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 19,314,037.03 | 32,301,500.63 |
| 210301 | Гэрэл цахилгааны зардал | 2,708,489.58 | 6,017,165.54 |
| 210302 | Түлш, халаалтын зардал | 14,991,269.11 | 21,620,465.21 |
| 210303 | Цэвэр бохир усны зардал | 1,614,278.34 | 4,663,869.88 |
| 2104 | Хангамж, бараа материал | 12,096,628.07 | 8,781,844.40 |
| 210401 | Бичиг хэргийн зардал | 531,560.00 | 307,500.00 |
| 210404 | Тээвэр шатахуун | 482,000.00 | 800,000.00 |
| 210403 | Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл тех-гийн үйлчилгээ | 951,997.07 | 943,497.40 |
| 210404 | Ном | 1,177,700.00 | 499,100.00 |
| 210405 | Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх | | |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,439,476.00 | 1,598,250.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 6,513,895.00 | 4,633,497.00 |
| 2106 | Эд хогшил урсгал засвар | 9,983,830.00 | 1,225,500.00 |
| 210601 | Багаж техник хэрэгсэл | 2,464,500.00 | |
| 210602 | Тавилга | 1,351,500.00 | |
| 210604 | Урсгал засвар | 6,167,830.00 | 1,225,500.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 207,000.00 | 288,000.00 |
| 210702 | Дотоодын томилолт | 207,000.00 | 288,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,641,044.00 | 3,995,738.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,519,040.00 | 2,025,380.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | | |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 94,000.00 | 84,500.00 |
| 210806 | Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ | 198,000.00 | 1,208,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 260,744.00 | 58,258.00 |
| 210808 | Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 69,260.00 | 119,600.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх бэлтгэх | | |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,137,000.00 | 52,695,700.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,137,000.00 | 52,695,700.00 |
| 210902 | Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | | |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 20,070,000.00 | 23,805,000.00 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | - | - |

| | | | |
|-------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | | |
| 213102 | Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг | | |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 20,070,000.00 | 23,805,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал | 20,070,000.00 | 23,805,000.00 |
| 3 | Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ | 1,710,100.45 | (6,403,466.37) |
| | Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| 4 | Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн | | |
| 5 | Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн | - | - |
| 22 | Хөрөнгийн зардал | - | - |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | - |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | | |
| 6 | Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ | - | - |
| 7 | Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| 145004 | Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх | | |
| 8 | Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ | 1,710,100.45 | (6,403,466.37) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 13,733,593.46 | 15,443,693.91 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 15,443,693.91 | 9,040,227.54 |

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 | 746,983,917.43 | 99,961,740.54 | (80,827,817.95) | 766,117,840.02 |
| НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт | | | | - |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | | | | - |
| ҮХ-ийн өсөлт, бууралт | | | | - |
| ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | | | | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | 104,039,325.00 | | (23,564,201.24) | 80,475,123.76 |
| 2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 851,023,242.43 | 99,961,740.54 | (104,392,019.19) | 846,592,963.78 |
| НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт | | | | - |
| ҮХ-ийн өсөлт, бууралт | 4,500,000.00 | | | 4,500,000.00 |
| ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт | | | | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | | | (24,029,013.84) | (24,029,013.84) |
| 2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 855,523,242.43 | 99,961,740.54 | (128,421,033.03) | 827,063,949.94 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Д/Д | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|--------|--------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|-------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 15,443,693.91 | (15,443,693.91) | |
| 2 | Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн | 238,283,700.00 | 292,678,146.37 | (54,394,446.37) | 122.8 |
| 21 | Урсгал зардлын дүн | 238,283,700.00 | 292,678,146.37 | (54,394,446.37) | 122.8 |
| 210 | Бараа үйлчилгээний зардал | - | 292,678,146.37 | (292,678,146.37) | |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | - | 152,430,016.00 | (152,430,016.00) | |
| 210101 | Үндсэн цалин | | 130,045,909.00 | (130,045,909.00) | |
| 210102 | Нэмэгдэл | | | - | |
| 210105 | Гэрээт цалин | | 22,384,107.00 | (22,384,107.00) | |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | - | 17,154,847.34 | (17,154,847.34) | |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | | 14,844,742.00 | (14,844,742.00) | |
| 210205 | ЭМД-ын хураамж+B21 | | 2,310,105.34 | (2,310,105.34) | |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | - | 32,301,500.63 | (32,301,500.63) | |
| 210301 | Гэрэл цахилгааны зардал | | 6,017,165.54 | (6,017,165.54) | |
| 210302 | Түлш, халаалтын зардал | | 21,620,465.21 | (21,620,465.21) | |
| 210303 | Цэвэр бохир усны зардал | | 4,663,869.88 | (4,663,869.88) | |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | - | 8,781,844.40 | (8,781,844.40) | |
| 210401 | Бичиг хэрэг | | 307,500.00 | (307,500.00) | |
| 210402 | Тээвэр шатахуун | | 800,000.00 | (800,000.00) | |
| 210403 | Шуудан холбоо | | 943,497.40 | (943,497.40) | |
| 210404 | Ном | | 499,100.00 | (499,100.00) | |
| 210405 | Хог хаягдал | | | - | |
| 210406 | Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл | | 1,598,250.00 | (1,598,250.00) | |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | | 4,633,497.00 | (4,633,497.00) | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | - | 1,225,500.00 | (1,225,500.00) | |
| 210604 | Урсгал засвар | | 1,225,500.00 | (1,225,500.00) | |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | - | 288,000.00 | (288,000.00) | |
| 210702 | Дотоод томилолт | | 288,000.00 | (288,000.00) | |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр | - | 3,995,738.00 | (3,995,738.00) | |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр | | 2,025,380.00 | (2,025,380.00) | |
| 210802 | Аудит баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | | 500,000.00 | (500,000.00) | |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | | 84,500.00 | (84,500.00) | |
| 210806 | Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ | | 1,208,000.00 | (1,208,000.00) | |
| 210807 | Газрын төлбөр | | 58,258.00 | (58,258.00) | |

| | | | | | |
|----------|---------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|-------|
| 210808 | Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | | 119,600.00 | (119,600.00) | |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх бэлтгэх | | | - | |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 52,695,700.00 | (52,695,700.00) | |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 52,695,700.00 | (52,695,700.00) | |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | | | - | |
| 212 | Татаас | 238,283,700.00 | 23,805,000.00 | 214,478,700.00 | 10.0 |
| 2122 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 238,283,700.00 | | 238,283,700.00 | 0.0 |
| 212201 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 238,283,700.00 | | 238,283,700.00 | 0.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | - | 23,805,000.00 | (23,805,000.00) | |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | - | 23,805,000.00 | (23,805,000.00) | |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал | | 23,805,000.00 | (23,805,000.00) | |
| 1 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 238,283,700.00 | 286,274,680.00 | (47,990,980.00) | 120.1 |
| 132 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 238,283,700.00 | - | 238,283,700.00 | 0.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 238,283,700.00 | | 238,283,700.00 | 0.00 |
| 120 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | - | 286,274,680.00 | (286,274,680.00) | |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос | | 22,484,900.00 | (22,484,900.00) | |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос | | 230,529,700.00 | (230,529,700.00) | |
| 12000502 | Төрийн өмч түрээслүүлсэний орлого | | 33,260,080.00 | (33,260,080.00) | |
| | Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 15,443,693.91 | (15,443,693.91) | |
| | Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 9,040,227.54 | (9,040,227.54) | |
| 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 | 24.00 | 25.00 | (1.00) | 104.2 |
| | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 | - | 100.0 |
| | Гүйцэтгэх ажилтан | 9.00 | 9.00 | - | 100.0 |
| | Үйлчлэх ажилтан | 4.00 | 4.00 | - | 100.0 |
| | Гэрээт ажилтан | 10.00 | 11.00 | (1.00) | 110.0 |
| 010 | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /ЖИЛИЙН ДУНДЖААР/ | - | - | - | |
| 015 | Төрийн өмчит СӨБ байгууллага | | | - | |
| 024 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | | | - | |
| 033 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч | 10.00 | 10.00 | - | 100.0 |
| | Гэрээт ажилтан | 14.00 | 15.00 | (1.00) | 107.1 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,541.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 3,541.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж

1. Бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр тооцооны баримтууд

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд 3,541.8 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг холбогдох үзүүлэлтүүдийг тусгасан төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй, цахим системд шивэгдээгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйл 28.5-д “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ” гэж заасны дагуу төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэж ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх.

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 |
| Төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй, | 1 | 3,541.8 | | | | | 1 | 3,541.8 | | | | |

