ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Номын сан 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/07-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 НОМЫН САНГИЙН ДАРГА Б.ЦЭЦЭГСҮРЭН ТАНАА

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бүжигчний 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 № 133

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 Номын сангийн 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 Номын сангийн 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 Номын сангийн 2022 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 74.8 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх НДШ, 1.1 хувийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал тус тус эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

2022 онд 15 ажиллагсадтай, 2 салбар номын сантайгаар орон нутгийн уншигч иргэдэд төрийн үйлчилгээг үргэлжлүүлэн болон цахимаар хүргэж иржээ.

Түүнчлэн 2022 оны жилийн эцсийн байдлаар төсөв 219,413.200 төгрөг төлөвлөснөөс гүйцэтгэл 320,732.350 төгрөг байна.

- 2022 онд өр авлагагүй, төлөвлөгөөний гүйцэтгэлд 2,769.000 мянган төгрөгийг өөрийн орлогоор нөхөн бүрдүүлсэн.
- 2022 онд Соёлын Яамны санхүүжилтээр 14,750.000 мянган төгрөг
- Соёлын байгууллагуудын гүйцэтгэлийн үр дүнгээр 1-р байранд шалгарч, 2022 оны номын сангийн үйл ажиллагаагаараа улсын хэмжээнд тэргүүн байранд орж, "НОМ ЦОМ"-оор шагнуулсан.

000020165

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Номын сан нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 15 зорилтын хүрээнд 67 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 97.9 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 /төгрөгөөр

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,450,082.00**	**20,412.58**
31	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө**	**-**	**20,412.58**
311	**Кассанд байгаа**	-	
312	**Банкинд байгаа**		20,412.58
33	**АВЛАГА**	**-**	**-**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**6,450,082.00**	**-**
354	**Хангамжийн материал**	**6,450,082.00**	**-**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,296,030.00	
35420	Аж ахуйн материал	4,174,052.00	
35450	Барилгын засварын материал	980,000.00	
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**379,446,976.93**	**393,690,270.65**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**379,446,976.93**	**393,690,270.65**
392	**Биет хөрөнгийн дүн**	**329,961,256.81**	**344,429,410.49**
39201	Барилга байгууламж	110,688,504.00	110,688,504.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,453,628.64)	(9,938,171.52)
39217	Тээврийн хэрэгсэл	21,400,000.00	21,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,400,000.00)	(21,400,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	56,628,418.80	53,625,254.19
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,403,480.51)	(31,793,824.34)
39207	Тавилга, эд хогшил	29,800,537.04	18,056,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,002,852.03)	(6,405,463.35)
39213	Түүх соёлын дурсгалт зүйлс		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,289,000.00	5,289,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(767,255.40)	(932,372.04)
39217	Ном	189,182,013.55	205,839,983.55
393	**Биет бус хөрөнгийн дүн**	**49,485,720.12**	**49,260,860.16**
39301	Программ хангамж	3,580,325.00	3,580,325.00
39302	Хасагдуулга	(3,130,604.88)	(3,355,464.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	49,036,000.00	49,036,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**385,897,058.93**	**393,710,683.23**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**385,897,058.93**	**393,710,683.23**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	385,897,058.93	393,710,683.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	262,683,838.46	262,683,838.46
51101	Өмч: -төрийн	262,683,838.46	262,683,838.46
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**86,729,049.24**	**94,542,673.54**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	86,729,049.24	86,729,049.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн		7,813,624.30
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	36,484,171.23	36,484,171.23
6	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**385,897,058.93**	**393,710,683.23**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**269,431,060.00**	**313,382,670.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**17,938,460.00**	**24,427,870.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**17,938,460.00**	**24,427,870.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,938,460.00	24,427,870.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,200,000.00	2,769,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		14,750,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	16,738,460.00	6,907,970.00
13	**ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**251,492,600.00**	**288,954,800.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**2,923,500.00**	**2,300,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	1,250,000.00	
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	1,673,500.00	2,300,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**248,569,100.00**	**15,919,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	248,569,100.00	15,919,100.00
1330	**Төсвийн захирагчаас**	**-**	**270,735,700.00**
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		270,735,700.00
2	**Үйл ажиллагааны зардал**	**240,927,554.72**	**305,569,045.70**
21	**Урсгал зардал**	**240,927,554.72**	**305,569,045.70**
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**237,948,280.27**	**302,876,908.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал**	**183,476,302.90**	**213,438,600.00**
210101	Үндсэн цалин	127,782,112.39	138,378,182.81
210102	Нэмэгдэл цалин	35,774,749.16	43,987,657.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,273,643.00	6,052,246.76
210104	Урамшуулал	13,645,798.35	21,230,749.45
210105	Гэрээтийн цалин		3,789,763.00
2102	**Нийгмийн даатгалын шимтгэл**	**24,793,400.00**	**26,679,800.00**
210201	Тэтгэврийн даатгалын	17,062,000.00	18,142,400.00
210202	тэтгэмжийн даатгалын	1,932,800.00	2,134,300.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	1,546,300.00	1,707,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	386,600.00	426,800.00
210205	ЭМ-ийн даатгалын	3,865,700.00	4,268,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**4,235,792.25**	**3,345,412.99**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,625,894.59	669,002.85
210302	Түлш,халаалтын зардал	2,559,280.66	2,607,076.90
210303	Цэвэр бохир усны зардал	50,617.00	69,333.24
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**7,149,858.25**	**10,032,220.42**
210401	Бичиг хэргийн зардал	1,904,350.00	2,327,730.00
210404	Тээвэр шатахуун	331,500.00	198,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	3,292,658.25	3,446,987.42
210404	Ном, хэвлэл	16,800.00	16,800.00

210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	208,000.00	197,600.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	1,396,550.00	3,844,603.00
2105	**Нормативт зардал**	**767,200.00**	**747,900.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	767,200.00	747,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,097,550.00**	**8,296,199.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		1,474,200.00
210604	Урсгал засварын зардал	7,097,550.00	6,821,999.00
2107	**Томилолтын зардал**	**128,000.00**	**529,800.00**
210702	Дотоодын томилолт	128,000.00	529,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс**	**2,874,972.00**	**27,122,400.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	2,044,000.00	27,122,400.00
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	540,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,400.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,500.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	
210807	Газрын төлбөр	98,072.00	
2109	**Бараа, үйлчилгээний бусад зардал**	**7,425,204.87**	**12,684,576.28**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,710,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,425,204.87	9,974,576.28
213	**Урсгал шилжүүлэг**	**2,979,274.45**	**2,692,137.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,646,700.00**	**750,000.00**
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,646,700.00	750,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**-**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**332,574.45**	**1,942,137.01**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	332,574.45	1,942,137.01
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**-**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	**Үйл ажиллагааны үр дүн**	**28,503,505.28**	**7,813,624.30**
145	**Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн**		
225	**Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн**		
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**6,987,218.00**	**-**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,987,218.00	
4	**Үйл ажиллагааны бус үр дүн**	(6,987,218.00)	-
5	**Үйл ажиллагааны нийт үр дүн**	**21,516,287.28**	**7,813,624.30**

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**	**252,692,600.00**	**306,474,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,200,000.00**	**17,519,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,200,000.00**	**17,519,900.00**
120004	**Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого**	**1,200,000.00**	**17,519,900.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,200,000.00	2,769,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		14,750,000.00
122	**Тусламжийн орлого**		
122002	Хандив тусламж /гадаад/		
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	**-**	**-**
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого		
13	**ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**251,492,600.00**	**288,954,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**-**	**-**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**2,923,500.00**	**2,300,000.00**
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,673,500.00	2,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	1,250,000.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**248,569,100.00**	**15,919,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	248,569,100.00	15,919,100.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**-**	**270,735,700.00**
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		270,735,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**233,327,500.00**	**289,144,387.42**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**233,327,500.00**	**289,144,387.42**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**230,348,225.55**	**286,452,250.41**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал**	**183,476,303.05**	**213,438,600.00**
210101	Үндсэн цалин	127,782,112.39	138,378,182.81
210102	Нэмэгдэл	35,774,749.16	43,987,657.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,273,643.00	6,045,503.76
210104	Урамшуулал	13,645,798.50	21,237,492.45
210105	Гэрээт ажлын хөлс		3,789,763.00
2102	**Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**24,793,400.00**	**26,679,800.00**
210201	Тэтгэврийн даатгалын	17,062,000.00	18,142,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	1,932,800.00	2,134,300.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	1,546,300.00	1,707,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	386,600.00	426,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	3,865,700.00	4,268,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**4,235,792.25**	**3,345,412.99**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,625,894.59	669,002.85
210302	Түлш, халаалтын зардал	2,559,280.66	2,607,076.90
210303	Цэвэр бохир усны зардал	50,617.00	69,333.24
2104	**Хангамж, бараа материал**	**6,681,758.25**	**6,311,887.42**
210401	Бичиг хэргийн зардал	1,016,800.00	892,000.00
210404	Тээвэр шатахуун	198,000.00	198,500.00
210403	Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл тех-гийн үйлчилгээ	3,292,658.25	3,446,987.42
210404	Ном	448,500.00	
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	197,400.00	197,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,528,400.00	1,576,800.00
2105	**Нормативт зардал**	**763,000.00**	**763,000.00**
210503	Нормын хувцас	763,000.00	763,000.00
2106	**Эд хогшил урсгал засвар**	**6,940,000.00**	**5,551,350.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	6,940,000.00	4,051,350.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	**128,000.00**	**529,800.00**
210702	Дотоодын томилолт	128,000.00	529,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,329,972.00**	**27,122,400.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил , үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,499,000.00	27,122,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,400.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,500.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	98,072.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**-**	**2,710,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,710,000.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,979,274.45**	**2,692,137.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,646,700.00**	**750,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,646,700.00	750,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**332,574.45**	**1,942,137.01**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	332,574.45	1,942,137.01
3	**Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**19,365,100.00**	**17,330,312.58**
	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
4	**Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн**		
5	**Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн**	**19,365,100.00**	**17,309,900.00**
22	**Хөрөнгийн зардал**	**-**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**-**	**-**
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		
222001	Тоног төхөөрөмж	5,947,900.00	6,969,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	13,417,200.00	10,340,000.00
6	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**(19,365,100.00)**	**(17,309,900.00)**
7	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
8	**Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**-**	**20,412.58**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		20,412.58

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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	**262,683,838.46**	**36,484,171.23**	**65,212,761.96**	**364,380,771.65**
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			21,516,287.28	**21,516,287.28**
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**262,683,838.46**	**36,484,171.23**	**86,729,049.24**	**385,897,058.93**
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт			-	**-**
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт		-		**-**
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				**-**
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				**-**
Тайлант үеийн үр дүн			7,813,624.30	**7,813,624.30**
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**262,683,838.46**	**36,484,171.23**	**94,542,673.54**	**393,710,683.23**

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	221,321,900.00	302,212,150.41	80,890,250.41	136.5
21	Урсгал зардлын дүн	221,321,900.00	302,211,250.41	80,889,350.41	136.5
210	Бараа үйлчилгээний зардал	220,745,900.00	301,461,250.41	80,715,350.41	136.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154,526,800.00	213,438,600.00	58,911,800.00	138.1
210101	Үндсэн цалин	104,180,300.00	138,378,182.81	34,197,882.81	132.8
210102	Нэмэгдэл	29,758,800.00	43,987,657.98	14,228,857.98	147.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,059,300.00	6,045,503.76	1,986,203.76	148.9
210104	Урамшуулал	12,735,800.00	21,237,492.45	8,501,692.45	166.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,792,600.00	3,789,763.00	(2,837.00)	99.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,315,400.00	26,679,800.00	7,364,400.00	138.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,134,500.00	18,142,400.00	5,007,900.00	138.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,545,100.00	2,134,300.00	589,200.00	138.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,236,400.00	1,707,500.00	471,100.00	138.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	308,700.00	426,800.00	118,100.00	138.3
210205	ЭМД-ын хураамж	3,090,700.00	4,268,800.00	1,178,100.00	138.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,574,200.00	3,345,412.99	(228,787.01)	93.6
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,159,200.00	669,002.85	(490,197.15)	57.7
210302	Түлш,халаалтын зардал	2,100,000.00	2,607,076.90	507,076.90	124.1
210303	Цэвэр бохир усны зардал	315,000.00	69,333.24	(245,666.76)	22.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,236,100.00	16,061,887.42	2,825,787.42	121.3
210401	Бичиг хэрэг	670,500.00	892,000.00	221,500.00	133.0
210402	Тээвэр шатахуун	148,500.00	198,500.00	50,000.00	133.7
210403	Шуудан холбоо	2,585,700.00	3,446,987.42	861,287.42	133.3
210404	Ном	8,500,300.00	9,750,000.00	1,249,700.00	114.7
210405	Хог хаягдал	148,500.00	197,600.00	49,100.00	133.1
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	1,182,600.00	1,576,800.00	394,200.00	133.3
2105	Нормативт зардал	572,400.00	763,000.00	190,600.00	133.3
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	572,400.00	763,000.00	190,600.00	133.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,981,000.00	5,551,350.00	570,350.00	111.5
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,125,000.00	1,500,000.00	375,000.00	133.3

210604	Урсгал засвар	3,856,000.00	4,051,350.00	195,350.00	105.1
2107	Томилолт, зочны зардал	97,200.00	529,800.00	432,600.00	545.1
210701	Гадаад томилолт			-	
210702	Дотоод томилолт	97,200.00	529,800.00	432,600.00	545.1
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардал			-	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	24,442,800.00	24,822,400.00	379,600.00	101.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	24,442,800.00	24,822,400.00	379,600.00	101.6
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	10,269,000.00	10,269,000.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		10,269,000.00	10,269,000.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	576,000.00	750,000.00	174,000.00	130.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	576,000.00	750,000.00	174,000.00	130.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	576,000.00	750,000.00	174,000.00	130.2
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			-	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	900.00	900.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр			-	
	Тоног төхөөрөмж		900.00	900.00	
	Бусад хөрөнгө			-	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	221,321,900.00	302,232,562.99	80,910,662.99	136.6
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих			-	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	16,010,300.00	13,976,962.99	(2,033,337.01)	87.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	16,010,300.00	13,976,962.99	(2,033,337.01)	87.3
134	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧААС	205,311,600.00	270,735,700.00	65,424,100.00	131.9
134001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	205,311,600.00	270,735,700.00	65,424,100.00	131.9
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	17,519,900.00	17,519,900.00	
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,769,900.00	2,769,900.00	
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		14,750,000.00	14,750,000.00	
	Мөнгөн хөрөнгийн 2020/01/01-12/31-ний үлдэгдэл			-	
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		20,412.58	20,412.58	
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	15.00	15.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.0

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө	**-**	**2,300,000.00**	**(2,300,000.00)**	
II. Нийт зарлагын дүн	-	2,300,000.00	(2,300,000.00)	
IV. Урсгал зардлын дүн	-	2,300,000.00	(2,300,000.00)	
Бараа үйлчилгээний зардал		**2,300,000.00**	**(2,300,000.00)**	
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	-	2,300,000.00	(2,300,000.00)	
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,300,000.00	(2,300,000.00)	
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	2,300,000.00	(2,300,000.00)	
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	2,300,000.00		
Төсвөөс санхүүжих			-	
ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,300,000.00	(2,300,000.00)	
НД-ын сангаас			-	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос			-	
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж

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

1. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

1.1. Санхүүгийн тайлангийн тайлбар, тодруулгыг иж бүрэн хийгээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дахь *“Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна*”, 8.1.5 дахь *“санхүүгийн тайлангийн тодруулга”* гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаа, нягтлан бодох бүртгэл, онцлог байдлыг илтгэсэн тайлбар, тодруулгуудыг хийж 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 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	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн тайлбар, тодруулгыг иж бүрэн хийгээгүй байгаа	1	-					1	-				
Дүн	**1**	**-**					**1**	**-**				

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								