



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын Залуучууд театрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/19-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 АЙМГИЙН ЗАЛУУЧУУД ТЕАТРЫН
ДАРГА А. БОЛОРСҮХ ТАНАА

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨСВИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бүтээгч - 10000-114, Дархан-Уул, Дархан тус
Залуучууд театрыг 45250
Утас: 77 111 1000, факс: 7711 7007-3088
Холбоо: 10000 darhanuul@audit.gov.mn
Дугаар: 114200 www.audit.mn

2022.09.25 131

Бэрчлөлтгүй 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 Залуучууд театрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцэтгэлийг тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн Залуучууд театрын 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 тогилуулсан 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 өс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дархан-Уул аймгийн Залуучууд театрын 2022 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйцэтгэний 78.5 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх НДШ, 5.7 хувийг бэйр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, 1.1 хувийг хангамж бараа материалын зардал, 4.6 хувийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж, 3 хувийг бараа үйлчилгээний бусад зардал тус тус эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан-Уул аймгийн Залуучууд театрын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Залуучууд театр нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 6 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 97.3 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 талинуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг захиран 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 захиран 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 үнэллэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь захиран 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	406,950,527.10	573,744,728.50
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	10,420,879.06
311	Кассанд байгаа	-	
312	Банкинд байгаа		10,420,879.06
33	АВЛАГА	10,469,745.16	7,929,905.16
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	2,259,499.50	459,499.50
335	Бусад авлага	339,840.00	-
	Хувь хүнээс авах	7,870,405.66	7,470,405.66
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	396,480,781.94	555,393,944.28
351	Түүхий эд материал	93,786,580.66	122,242,318.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	93,786,580.66	122,242,318.00
354	Хангамжийн материал	302,694,201.28	433,151,626.28
35410	Бичиг хэргийн материал	4,193,550.00	3,294,670.00
35420	Аж ахуйн материал	5,933,228.00	6,678,088.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,356,000.00	3,156,000.00
35440	Түлш шатах тослох материал	472,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	290,739,423.28	420,022,868.28
356	Мал амьтад	-	
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,824,532,174.34	5,749,369,779.93
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,824,532,174.34	5,749,369,779.93
392	Биет хөрөнгийн дүн	4,569,422,524.16	4,493,344,969.67
39201	Барилга байгууламж	4,971,183,212.00	4,971,183,212.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(687,693,149.97)	(917,038,836.69)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	522,716,073.00	503,957,848.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(330,313,001.33)	(190,478,674.59)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	85,984,463.96	85,389,462.76
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,270,851.60)	(69,135,192.09)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	157,442,063.86	143,430,593.02
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,626,285.76)	(33,963,442.74)
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	1,255,109,650.18	1,256,024,810.26
39301	Программ хангамж	2,924,200.00	4,424,200.00
39302	Хасагдуулга	(1,214,549.82)	(1,799,389.74)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,253,400,000.00	1,253,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,231,482,701.44	6,323,114,508.43
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	7,870,405.66	7,470,405.66
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,870,405.66	7,470,405.66
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	7,870,405.66	7,470,405.66
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,231,482,701.44	6,315,644,102.77
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,223,612,295.78	6,315,644,102.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,639,841,262.34	2,639,841,262.34
51101	Өмч: -төрийн	2,639,841,262.34	2,639,841,262.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,871,795,489.78)	(1,771,495,807.22)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,871,795,489.78)	(1,863,527,614.21)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	92,031,806.99
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	5,455,566,523.22	5,447,298,647.65
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	6,231,482,701.44	6,323,114,508.43

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	1,590,817,301.00	1,920,264,235.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	129,208,901.00	268,283,935.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	129,208,901.00	268,283,935.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	129,208,901.00	268,283,935.56
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,659,600.00	108,588,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,725,440.00	5,934,740.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	114,823,861.00	153,760,795.56
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,461,608,400.00	1,651,980,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	1,363,156,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		1,363,156,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүдгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,000,000.00	177,853,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	-	161,634,000.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	53,000,000.00	300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	15,919,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,407,608,400.00	110,971,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,407,608,400.00	110,971,000.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	1,637,225,169.43	1,828,232,428.57
21	Урсгал зардал	1,637,225,169.43	1,828,232,428.57
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,597,056,816.96	1,771,452,918.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	1,028,023,927.00	1,102,958,396.30
210101	Үндсэн цалин	802,090,080.02	867,274,703.02
210102	Нэмэгдэл цалин	112,561,310.00	93,400,625.26
210103	унаа хоолны хөнгөлөлт	58,984,758.98	62,717,987.92
210104	Урамшуулал	54,387,778.00	71,287,594.10
210105	Гэрээтийн цалин		8,277,486.00
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	133,970,280.66	137,969,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын	94,259,556.08	93,819,800.00
210202	тэтгэмжийн даатгалын	10,484,438.30	11,037,400.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	8,264,247.43	8,830,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	1,900,616.96	2,207,500.00
210205	ЭМ-ийн даатгалын	19,061,421.89	22,075,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,951,175.86	89,471,737.46
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	33,159,188.26	38,215,108.28
210302	Түлш, халаалтын зардал	49,324,272.14	49,192,678.30
210303	Цэвэр бохир усны зардал	1,467,715.46	2,063,950.88
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,461,414.76	21,338,954.40

210401	Бичиг хэргийн зардал	2,127,083.75	3,430,800.00
210404	Тээвэр шатахуун	941,300.00	1,770,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	1,284,017.01	1,334,599.40
210404	Ном, хэвлэл	76,000.00	15,000.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	618,500.00	761,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,414,514.00	14,026,905.00
2105	Нормативт зардал	352,500.00	-
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	352,500.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,739,560.00	16,465,696.00
210601	Багаж техник, хэрэгсэл		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	191,500.00	126,914.00
210604	Урсгал засварын зардал	7,548,060.00	16,338,782.00
2107	Томилолтын зардал	112,000.00	498,200.00
210702	Дотоодын томилолт	112,000.00	498,200.00
210703	Гадаадын томилолт		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	49,371,151.99	46,871,500.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	45,583,463.99	42,928,155.66
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	606,600.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	183,420.00	183,420.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,698.00	143,558.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	348,170.00	454,567.24
210807	Газрын төлбөр	2,506,800.00	2,506,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	14,000.00	-
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	277,074,806.69	355,878,532.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	61,447,950.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	277,074,806.69	294,430,582.97
213	Урсгал шилжүүлэг	40,168,352.47	56,779,510.54
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,329,300.00	55,517,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,784,100.00	52,471,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,545,200.00	3,046,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,839,052.47	1,262,410.54
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,839,052.47	1,262,410.54
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал		
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	(46,407,868.43)	92,031,806.99
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	402,874.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	402,874.00	
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	(402,874.00)	-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	(46,810,742.43)	92,031,806.99

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	1,484,104,100.00	1,768,643,280.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,167,700.00	116,662,980.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,167,700.00	116,662,980.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	14,167,700.00	116,662,980.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,659,600.00	110,388,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,508,100.00	6,274,580.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,469,936,400.00	1,651,980,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,328,000.00	177,853,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	1,000,000.00	
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		161,634,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	53,000,000.00	300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,328,000.00	15,919,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,407,608,400.00	110,971,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,407,608,400.00	110,971,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	1,363,156,300.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		1,363,156,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,472,663,200.00	1,691,634,430.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,472,663,200.00	1,691,634,430.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,432,494,847.53	1,634,206,920.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	1,028,023,927.00	1,102,958,396.30
210101	Үндсэн цалин	802,090,080.02	867,274,703.02
210102	Нэмэгдэл	112,561,310.00	93,400,625.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,984,758.98	62,717,987.92
210104	Урамшуулал	54,387,778.00	71,287,594.10
210105	Гэрээт ажлын хөлс		8,277,486.00
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	133,970,280.66	137,969,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын	94,259,556.08	93,819,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	10,484,438.30	11,037,400.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	8,264,247.43	8,830,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	1,900,616.96	2,207,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	19,061,421.89	22,075,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,951,175.86	89,471,737.46
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	33,159,188.26	38,215,108.28
210302	Түлш, халаалтын зардал	49,324,272.14	49,192,678.30
210304	Цэвэр бохир ус	1,467,715.46	2,063,950.88
2104	Хангамж, бараа материал	10,986,066.01	16,986,170.40
210401	Бичиг хэргийн зардал	2,287,980.00	2,643,230.00
210404	Тээвэр шатахуун	941,300.00	1,770,250.00
210403	Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл тех-гийн үйлчилгээ	1,313,407.01	1,334,599.40
210404	Ном		

210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	1,375,699.00	819,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,067,680.00	10,418,291.00
2105	Нормативт зардал	126,000.00	125,000.00
210502	Хоол, хүнс	126,000.00	125,000.00
2106	Эд хогшил урсгал засвар	6,249,050.00	16,757,146.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	250,000.00	2,373,914.00
210604	Урсгал засвар	5,999,050.00	14,383,232.00
2107	Томилолт, зочны зардал	112,000.00	498,200.00
210702	Дотоодын томилолт	112,000.00	498,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	160,748,348.00	71,849,120.24
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	156,824,130.00	68,189,775.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	606,600.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	183,420.00	183,420.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,698.00	143,558.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	484,700.00	170,567.24
210807	Газрын төлбөр	2,506,800.00	2,506,800.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	14,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,328,000.00	197,591,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,328,000.00	197,591,250.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,168,352.47	57,427,510.54
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,329,300.00	56,165,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,784,100.00	52,471,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,545,200.00	3,694,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,839,052.47	1,262,410.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,839,052.47	1,262,410.54
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	11,440,900.00	77,008,849.06
	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	11,450,900.00	66,587,970.00
22	Хөрөнгийн зардал	11,450,900.00	66,587,970.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,450,900.00	66,587,970.00
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,450,900.00	66,587,970.00
222001	Тоног төхөөрөмж	9,380,900.00	56,555,970.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,070,000.00	10,032,000.00
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(11,450,900.00)	(66,587,970.00)
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-10,000	10,420,879.06
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		10,420,879.06

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
A	1	2	3	4
2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,639,841,262.34	5,457,883,919.75	(1,827,302,143.88)	6,270,423,038.21
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			(46,810,742.43)	(46,810,742.43)
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,639,841,262.34	5,455,566,523.22	(1,871,795,489.78)	6,223,612,295.78
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт			8,267,875.57	8,267,875.57
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт		(8,267,875.57)		(8,267,875.57)
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			92,031,806.99	92,031,806.99
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,639,841,262.34	5,447,298,647.65	(1,771,495,807.22)	6,315,644,102.77

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	1,621,431,300.00	1,579,106,990.40	42,324,309.60	97.4
21	Урсгал зардлын дүн	1,621,431,300.00	1,579,106,990.40	42,324,309.60	97.4
210	Бараа үйлчилгээний зардал	1,563,088,700.00	1,523,241,890.40	39,846,809.60	97.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,104,629,100.00	1,102,958,396.30	1,670,703.70	99.8
210101	Үндсэн цалин	875,096,000.00	867,274,703.02	7,821,296.98	99.1
210102	Нэмэгдэл	103,406,100.00	93,400,625.26	10,005,474.74	90.3
210103	унаа хоолны зардал	35,717,000.00	62,717,987.92	(27,000,987.92)	175.6
210104	Урамшуулал	81,221,100.00	71,287,594.10	9,933,505.90	87.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,188,900.00	8,277,486.00	911,414.00	90.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	138,009,200.00	137,969,900.00	39,300.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,943,600.00	93,819,800.00	123,800.00	99.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,023,000.00	11,037,400.00	(14,400.00)	100.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,818,300.00	8,830,000.00	(11,700.00)	100.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,202,400.00	2,207,500.00	(5,100.00)	100.2
210205	ЭМД-ын хураамж	22,021,900.00	22,075,200.00	(53,300.00)	100.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	114,300,000.00	89,471,737.46	24,828,262.54	78.3
210301	Гэрэл цахилгаан	52,300,000.00	38,215,108.28	14,084,891.72	73.1
210302	Түлш, халаалтын зардал	60,000,000.00	49,192,678.30	10,807,321.70	82.0
210303	Цэвэр бохир усны зардал	2,000,000.00	2,063,950.88	(63,950.88)	103.2
210304	Байрны түрээсийн зардал				
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,316,500.00	16,986,170.40	330,329.60	98.1
210401	Бичиг хэрэг	2,788,200.00	2,643,230.00	144,970.00	94.8
210402	Тээвэр шатахуун	1,941,400.00	1,770,250.00	171,150.00	91.2
210403	Шуудан холбоо	1,334,600.00	1,334,599.40	0.60	100.0
210404	Ном			-	
210405	Хог хаягдал	834,000.00	819,800.00	14,200.00	98.3
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	10,418,300.00	10,418,291.00	9.00	100.0
2105	Нормативт зардал	129,000.00	125,000.00	4,000.00	96.9
210501	Эм			-	
210502	Хоол хүнс				
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	129,000.00	125,000.00	4,000.00	96.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55,200,000.00	54,457,146.00	616,768.00	96.9
210601	Багаж хэрэгсэл	37,700,000.00	37,700,000.00	-	96.0
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,500,000.00	2,373,914.00	126,086.00	95.0
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	14,383,232.00	616,768.00	95.9

2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	498,200.00	1,800.00	99.6
210702	Дотоод томилолт	500,000.00	498,200.00	1,800.00	99.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	83,504,900.00	73,349,120.24	10,155,779.76	87.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	79,680,000.00	69,689,775.00	9,990,225.00	87.5
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	606,600.00	600,000.00	6,600.00	98.9
210803	Даатгалын үйлчилгээ	184,500.00	183,420.00	1,080.00	99.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	143,600.00	143,558.00	42.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00	-	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	278,400.00	170,567.24	107,832.76	61.3
210807	Газрын төлбөр	2,506,800.00	2,506,800.00	-	100.0
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00		50,000.00	0.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх бэлтгэх			-	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо			-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,500,000.00	47,426,220.00	2,073,780.00	95.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,500,000.00	47,426,220.00	2,073,780.00	95.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,342,600.00	55,865,100.00	2,477,500.00	95.8
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж	54,574,600.00	52,471,100.00	2,103,500.00	96.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,768,000.00	3,394,000.00	374,000.00	90.1
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,621,431,300.00	1,589,527,869.46	31,903,430.54	98.0
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			-	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,363,156,300.00	1,363,156,300.00	-	100.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих			-	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	145,275,000.00	109,708,589.46	35,566,410.54	75.52
132001	Орон нутгийн төсвөөс	145,275,000.00	109,708,589.46	35,566,410.54	75.52
120	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	113,000,000.00	116,662,980.00	(3,662,980.00)	103.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	106,000,000.00	110,388,400.00	(4,388,400.00)	104.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	7,000,000.00	6,274,580.00	725,420.00	89.6
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		10,420,879.06	(10,420,879.06)	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	98.00	98.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	85.00	85.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	177,853,000.0	177,853,000.0	
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	177,853,000.0	177,853,000.0	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		177,853,000.0	177,853,000.0	
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	300,000.0	(70,000.00)	
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		177,853,000.0	177,853,000.0	
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	177,853,000.0	177,853,000.0	
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	161,634,000.0	161,634,000.0	
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		300,000.0	300,000.0	
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		15,919,000.0	15,919,000.0	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос			-	
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,564.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 7,564.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

1.1 Анхан шатны баримтын бүрдэлгүйгээр 6,300.0 мянган төгрөгийн лед гэрлийг акталж данс бүртгэлээс хассан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан гаргах үндэслэл болно*”, 13.7 дахь “*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.*” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлсний үндсэн дээр ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх.

2.1 Тушаал шийдвэргүйгээр 1,264.7 мянган төгрөгийн нөхцлийн нэмэгдэл /цэвэрлэгч, слесрүүдэд бохирын нэмэгдэл/ олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн

тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Оны эхэнд бүтэц, орон тоо, цалингийн нэмэгдэлийг олгохдоо тушаал шийдвэрийг гаргаж 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.

3. 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
Тушаал шийдвэргүйгээр нэмэгдэл олгосон	1	1,264.7					1	1,264.7				
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	1	6,300.0					1	6,300.0				
Дүн	1	7,564.7					1	7,564.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

