

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/75/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас:70373089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас:70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: Н.Отгонцэцэг Утас: 70378845 Цахим хаяг: otgontsetsegn@audit.gov.mn
Дархан-Уул аймаг 2023 он	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ТАГААР**

Бүрэлтэн гудамж 14 дугаар баг Дархан-уул
Дархан-Уул аймags 410550
Утас: 7027-3180 Факс: (813) 7027-3288
Цахим хуудас: darhanuul@caud.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022.04.28 № 64

Төрийн аудиторын дүгнэлт

ДАРХАН-УУЛ АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА Ч.ЭНХБАТ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Тус байгууллагын 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 өс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг өнцөлсөн хэсэг

Дархан-Уул аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь өмнөх онд 2 хөтөлбөрийн хүрээнд 7 арга хэмжээг хэрэгжүүлсэн бол тайлант онд 3 хөтөлбөрийн хүрээнд 8 арга хэмжээг хэрэгжүүлсэн нь батлагдсан төсвийг 29.1 хувиар өсөхөд нөлөөлжээ.

Аудитын гол асуудал

Дархан-Уул аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 06 дугаар тогтоолоор ажлын албаны бүтцийг Засгийн газрын 2021 оны 376 дугаар тогтоолоор баталсан "Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын ажлын албаны бүтэц, аймаг, сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын ажлын албаны орон тооны хязгаарыг тогтоох тухай" тогтоолд заасны дагуу 2 хэлтэс, 10 орон тоотойгоор өөрчлөн зохион байгуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 87 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100 хувиар тайлангасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

000000039

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.

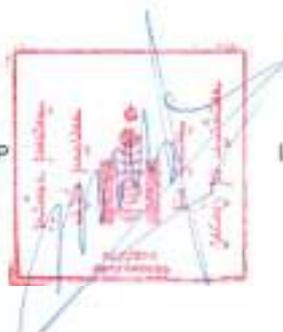
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,649,070.00	10,018,600.00
33	АВЛАГА	-	666,680.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	666,680.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,649,070.00	9,351,920.00
354	Хангамжийн материал	10,649,070.00	9,351,920.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,246,770.00	2,357,120.00
35420	Аж ахуйн материал	628,700.00	741,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,520,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	6,253,600.00	6,253,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	64,937,032.44	45,407,346.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	64,937,032.44	45,407,346.56
392	Биет хөрөнгө	64,445,151.28	45,196,540.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	88,997,000.00	29,497,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,104,166.74)	(5,325,847.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	81,139,063.15	64,627,663.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,958,989.46)	(46,141,494.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,208,380.91	16,585,952.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,328,324.08)	(14,473,296.37)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	525,000.00	525,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,812.50)	(98,437.50)
393	Биет бус хөрөнгө	491,881.16	210,806.12
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(632,418.84)	(913,493.88)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	75,586,102.44	55,425,946.56
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	=
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	75,586,102.44	55,425,946.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	75,586,102.44	55,425,946.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	52,478,314.79	52,478,314.79
512	Хуримтлагдсан үр дүн	23,107,787.65	2,947,631.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	23,107,787.65	23,107,787.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(20,160,155.88)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	75,586,102.44	55,425,946.56

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,017,010,900.00	1,526,766,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,797,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,797,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,797,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,797,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	997,213,900.00	1,526,766,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	89,455,000.00	488,557,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	89,420,000.00	488,557,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	907,758,900.00	1,038,209,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	907,758,900.00	1,038,209,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	999,861,470.98	1,546,926,455.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	999,861,470.98	1,546,926,455.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	619,226,808.38	1,181,544,393.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	185,442,875.82	214,367,598.64
210101	Үндсэн цалин	119,614,400.00	144,299,193.88
210102	Нэмэгдэл	42,434,792.98	43,828,585.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,362,999.58	10,318,988.15
210104	Урамшуулал	14,030,683.26	15,920,830.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,752,900.00	26,784,086.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,690,400.00	18,213,179.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,779,900.00	2,142,726.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,407,900.00	1,714,181.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	354,900.00	428,545.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,519,800.00	4,285,453.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,782,874.33	24,934,213.75
210401	Бичиг хэрэг	4,125,700.00	4,290,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,627,800.00	16,961,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,816,284.33	1,670,163.75
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,213,090.00	2,012,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,994,600.00	3,038,500.00
210604	Урсгал засвар	8,994,600.00	3,038,500.00
2107	Томилolt, зочны зардал	7,654,000.00	5,357,800.00
210702	Дотоод албан томилolt	666,800.00	4,773,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,987,200.00	584,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,949,800.16	534,187,731.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,372,598.16	533,357,931.31

210803	Даатгалын үйлчилгээ	527,830.00	593,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,027,372.00	214,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	354,649,758.07	372,874,463.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	331,871,389.09	336,306,487.63
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,893,098.00	11,538,390.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,885,270.98	25,029,585.88
212	ТАТААС	24,271,090.00	28,491,600.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	24,271,090.00	28,491,600.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	24,271,090.00	28,491,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	356,363,572.60	336,890,462.29
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	330,000,000.00	330,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	330,000,000.00	330,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,746,532.00	3,621,532.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,746,532.00	3,621,532.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	22,617,040.60	3,268,930.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,579,040.60	3,268,930.29
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>17,149,429.02</u>	<u>(20,160,155.88)</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	821,999.66	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	821,999.66	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(821,999.66)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>16,327,429.36</u>	<u>(20,160,155.88)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,006,916,900.00	1,526,766,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,006,916,900.00	1,526,766,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	99,158,000.00	488,557,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	89,420,000.00	488,557,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,738,000.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	907,758,900.00	1,038,209,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	907,758,900.00	1,038,209,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	991,238,100.00	1,521,266,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	991,238,100.00	1,521,266,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	610,403,437.40	1,155,884,337.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	185,442,875.82	214,367,598.64
210101	Үндсэн цалин	119,614,400.00	144,299,193.88
210102	Нэмэгдэл	42,434,792.98	43,828,585.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,362,999.58	10,318,988.15
210104	Урамшуулал	14,030,683.26	15,920,830.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,752,900.00	26,784,086.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,690,400.00	18,213,179.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,779,900.00	2,142,726.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,407,900.00	1,714,181.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	354,900.00	428,545.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,519,800.00	4,285,453.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,183,774.33	23,209,963.75
210401	Бичиг хэрэг	3,994,600.00	3,976,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,000,000.00	15,441,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,816,284.33	1,670,163.75
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,372,890.00	2,121,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,994,600.00	3,038,500.00
210604	Урсгал засвар	8,994,600.00	3,038,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,654,000.00	5,357,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	666,800.00	4,773,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,987,200.00	584,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,949,800.16	534,390,231.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,372,598.16	533,560,431.31
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,351,930.00	593,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	203,272.00	214,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	347,425,487.09	348,736,157.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	333,299,189.09	337,123,067.63
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,126,298.00	11,613,090.00
212	ТАТААС	24,471,090.00	28,491,600.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	24,471,090.00	28,491,600.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	24,471,090.00	28,491,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	356,363,572.60	336,890,462.29
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	330,000,000.00	330,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	330,000,000.00	330,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,746,532.00	3,621,532.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,746,532.00	3,621,532.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	22,617,040.60	3,268,930.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,579,040.60	3,268,930.29
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>15,678,800.00</u>	<u>5,499,900.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	15,678,800.00	5,499,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,678,800.00	5,499,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,678,800.00	5,499,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	5,978,800.00	5,499,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	9,700,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(15,678,800.00)</u>	<u>(5,499,900.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,478,314.79		6,780,358.29	59,258,673.08
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-		-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,478,314.79		6,780,358.29	59,258,673.08
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-		-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-		-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-		-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-		16,327,429.36	16,327,429.36
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,478,314.79		23,107,787.65	75,586,102.44
D01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	52,478,314.79		23,107,787.65	75,586,102.44
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-		-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,478,314.79		23,107,787.65	75,586,102.44
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-		-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-		-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-		-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-		-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-		(20,160,155.88)	(20,160,155.88)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,478,314.79		2,947,631.77	55,425,946.56

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,162,931,700.00	1,034,940,169.71	(127,991,530.29)	89.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,162,931,700.00	1,034,940,169.71	(127,991,530.29)	89.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	795,529,700.00	672,827,037.71	(122,702,662.29)	84.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,967,600.00	214,367,598.64	(15,600,001.36)	93.2
210101	Үндсэн цалин	139,772,400.00	144,299,193.88	4,526,793.88	103.2
210102	Нэмэгдэл	54,321,600.00	43,828,585.95	(10,493,014.05)	80.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,205,900.00	10,318,988.15	(886,911.85)	92.1
210104	Урамшуулал	24,667,700.00	15,920,830.66	(8,746,869.34)	64.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,745,900.00	26,784,086.38	(1,961,813.62)	93.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,547,200.00	18,213,179.05	(1,334,020.95)	93.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,299,700.00	2,142,726.76	(156,973.24)	93.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,839,700.00	1,714,181.54	(125,518.46)	93.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	459,900.00	428,545.33	(31,354.67)	93.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,599,400.00	4,285,453.70	(313,946.30)	93.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,475,000.00	22,752,763.75	(2,722,236.25)	89.3
210401	Бичиг хэрэг	4,000,000.00	3,976,600.00	(23,400.00)	99.4
210402	Тээвэр, шатахуун	15,000,000.00	14,984,500.00	(15,500.00)	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,475,000.00	1,670,163.75	(804,836.25)	67.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,000.00	2,121,500.00	(1,878,500.00)	53.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,318,000.00	6,838,500.00	(479,500.00)	93.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	3,800,000.00	(200,000.00)	95.0
210604	Урсгал засвар	3,318,000.00	3,038,500.00	(279,500.00)	91.6
2107	Томилолт, зочны зардал	5,439,000.00	5,357,800.00	(81,200.00)	98.5
210702	Дотоод албан томилолт	4,839,000.00	4,773,000.00	(66,000.00)	98.6
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	600,000.00	584,800.00	(15,200.00)	97.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	143,212,400.00	54,390,231.31	(88,822,168.69)	38.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	141,400,000.00	53,560,431.31	(87,839,568.69)	37.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	208,300.00	-	(208,300.00)	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,352,700.00	593,100.00	(759,600.00)	43.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	214,700.00	214,700.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	36,700.00	22,000.00	(14,700.00)	59.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	355,371,800.00	342,336,057.63	(13,035,742.37)	96.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	342,600,000.00	330,722,967.63	(11,877,032.37)	96.5

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,771,800.00	11,613,090.00	(1,158,710.00)	90.9
212	ТАТААС	32,402,000.00	28,491,600.00	(3,910,400.00)	87.9
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	32,402,000.00	28,491,600.00	(3,910,400.00)	87.9
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	32,402,000.00	28,491,600.00	(3,910,400.00)	87.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	335,000,000.00	333,621,532.00	(1,378,468.00)	99.6
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	330,000,000.00	330,000,000.00	-	100.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	330,000,000.00	330,000,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,000,000.00	3,621,532.00	(1,378,468.00)	72.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	3,621,532.00	(1,378,468.00)	72.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,162,931,700.00	1,034,940,169.71	(127,991,530.29)	89.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,162,931,700.00	1,034,940,169.71	(127,991,530.29)	89.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,162,931,700.00	1,034,940,169.71	(127,991,530.29)	89.0
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх			-	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		/төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	488,557,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	488,557,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	488,557,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	457,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	457,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	480,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	480,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,100,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,100,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	488,557,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	488,557,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	488,557,200.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 97.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс, 997.5 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд тус байгууллагын 2 албан хаагчид хөдөлмөрийн дотоод журамд зааснаас хэтрүүлэн 997.5 мянган төгрөгийн сургалтын төлбөр илүү олгосон тул буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тус байгууллагад элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 229,830.4 мянган төгрөгийн 64 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7.1 дэх заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7.1 дэх заалтыг баримталж, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгийг цаашид ашиглах бол дахин үнэлэх, ашиглагдахгүй хөрөнгийг данс бүртгэлээс хасах саналыг холбогдох байгууллагад хүргүүлж шийдвэрлүүлэх, цаашид дээрх алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 11 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны Тоо	Тоо	Дүн
Тайлант онд тус байгууллагын 2 албан хаагчид хөдөлмөрийн дотоод журамд зааснаас хэтрүүлэн 997,500.00 төгрөгийн сургалтын төлбөр илүү олгосон байна.	1	997.5	1	997.5	-	-	-	-	-	-	-	-
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 46 нэр төрлийн 33,797.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	2	997.5	1	997.5	-	-	1	-	-	-	-	-