ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Хөгжимт драмын театрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/160/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: С.Гансүх

Утас: 95908400 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын захирал: Д.Мягмарсүрэн

Утас: 99030170, Цахим хаяг: dalaivan.et@gmail.com

Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын аудитор: Б.Пүрэвсүрэн

Утас:99921600, Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ХӨГЖИМТ
ДРАМЫН ТЕАТРЫН ДАРГА
Ж.ДАВААДАМДИН ТАНАА

2024.02.26 № 01/212

танай ____________-ны № ____________-т

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Хөгжимт драмын театрын 2023 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.

Хөвсгөл аймгийн Хөгжимт драмын театрын 2023 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

Хөвсгөл аймгийн Хөгжимт драмын театрын барилга нь насжилт өндөртэй мэргэжлийн хяналтын дүгнэлтээр ашиглах боломжгүй, ашиглалтын хугацаа дууссан барилга гэж дүгнэлт гарсан учраас үйл ажиллагаа хэвийн явагдаагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар бараа материал болон авлагын дансанд нийт 1,896.1 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрснээс 1,080.2 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 565,9 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, 250.0 мянган төгрөг 2 зөвлөмж өгсөн.Тухайн байгууллагын алдаа зөрчил материаллаг түвшинг даваагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 2 зорилт, 13 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан бөгөөд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө үнэлэгдээгүй байна.

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.

6724040484

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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

172009 605

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**495,574,850.85**	**799,715,454.16**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	121,688,816.22	375,484,063.37
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	121,688,816.22	375,484,063.37
3121	**Төгрөг**	121,688,816.22	375,484,063.37
31211	Төрийн сангийн харилцах	121,688,816.22	375,484,063.37
33	**АВЛАГА**	-	68,316.16
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	68,316.16
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	373,886,034.63	424,163,074.63
351	**Түүхий эд материал**	2,545,050.00	2,430,550.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,545,050.00	2,430,550.00
354	**Хангамжийн материал**	371,340,984.63	421,732,524.63
35410	Бичиг хэргийн материал	26,100.00	105,000.00
35420	Аж ахуйн материал	705,500.00	352,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	140,000.00	2,460,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,235,000.00	338,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	369,234,384.63	418,477,524.63
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**448,979,668.97**	**412,132,519.38**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	448,979,668.97	412,132,519.38
392	**Биет хөрөнгө**	341,503,268.89	305,991,319.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,329,551,223.54	1,329,551,223.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,118,000,940.53)	(1,141,073,772.17)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34,900,000.00	34,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,996,875.11)	(16,359,375.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	110,862,562.08	138,912,562.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,629,157.65)	(46,197,002.17)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,507,400.00	6,507,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(984,013.32)	(3,702,133.44)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	253,545,140.00	253,545,140.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(236,252,070.12)	(250,092,723.47)
393	**Биет бус хөрөнгө**	107,476,400.08	106,141,200.16
39301	Программ хангамж	4,042,600.00	4,042,600.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,035,199.92)	(2,370,399.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	104,469,000.00	104,469,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**944,554,519.82**	**1,211,847,973.54**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**181,715.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	181,715.00
413	**Өглөг**	-	181,715.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	181,715.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**944,554,519.82**	**1,211,666,258.54**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	944,554,519.82	1,211,666,258.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	629,814,915.31	629,814,915.31
51101	Өмч: - төрийн	629,814,915.31	629,814,915.31
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	28,883,310.46	295,995,049.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(93,629,379.44)	28,883,310.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	122,512,689.90	267,111,738.72

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	285,856,294.05	285,856,294.05
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**944,554,519.82**	**1,211,847,973.54**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,015,705,153.25**	**1,607,693,642.22**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**869,415,953.25**	**54,216,842.33**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**869,415,953.25**	**54,216,842.33**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	48,229,329.98	54,216,842.33
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,004,130.00	16,150,042.33
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	33,004,200.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	23,225,199.98	5,062,600.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	496,436,935.82	0.0
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	324,749,687.45	0.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,146,289,200**	**1,553,476,799.89**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	889,937,200	1,323,918,399.89
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	889,937,200	1,323,918,399.89
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	**49,690,800.00**	0.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,657,800.00	0.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,400,000.00	0.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,633,000.00	0.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**206,661,200.00**	229,558,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	206,661,200.00	229,558,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,072,005,840.08**	**1,338,481,122.90**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,072,005,840.08**	**1,338,481,122.90**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,022,648,725.54**	**1,195,372,541.34**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**614,940,469.65**	**744,214,274.75**
210101	Үндсэн цалин	554,793,641.65	661,868,705.75
210102	Нэмэгдэл	60,146,828.00	69,308,769.00
210104	Урамшуулал	0.00	13,036,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**77,039,823.00**	**100,107,477.16**
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,051,128.40	71,206,025.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,241,304.70	7,589,257.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,925,843.94	6,031,783.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,161,834.04	1,381,202.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,659,711.92	13,899,207.97
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**174,445,615.46**	**213,180,870.44**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,396,090.06	3,264,629.04
210302	Түлш, халаалт	167,342,069.40	208,340,755.40
210303	Цэвэр, бохир ус	2,707,456.00	1,575,486.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**15,987,358.78**	**11,317,515.00**

210401	Бичиг хэрэг	1,174,700.00	1,105,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,623,900.00	7,051,565.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,760,244.78	1,745,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	130,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	758,500.00	1,284,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,490,014.00	0.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,219,000.00**	**12,993,900.00**
210604	Урсгал засвар	7,219,000.00	12,993,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,047,000.00**	**8,106,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,047,000.00	8,106,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**47,189,919.00**	**30,784,475.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,185,726.00	28,656,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	1,440,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,200.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,000.00	49,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	0.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	311,993.00	305,925.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**82,779,539.65**	**71,818,209.59**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,923,772.80	6,921,060.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	77,855,766.85	64,897,149.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**49,357,114.54**	**143,108,581.56**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	41,482,300.00	127,720,052.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	14,666,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,714,300.00	20,344,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	91,578,852.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	1,130,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**7,874,814.54**	**15,388,529.56**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,874,814.54	15,388,529.56
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**943,699,313.17**	**272,062,338.72**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	0.00	4,950,600.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	4,950,600.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	0.00	(4,950,600.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**0.00**	**267,111,738.72**
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**943,699,313.17**	0.0

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,171,295,460.00**	**1,602,631,042.22**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**25,006,260.00**	**49,154,242.33**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**25,006,260.00**	49,154,242.33
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**25,006,260.00**	49,154,242.33

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,006,260.00	16,150,042.33
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	33,004,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,146,289,200.00**	**1,553,476,799.89**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**889,937,200.00**	1,323,918,399.89
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	889,937,200.00	1,323,918,399.89
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,657,800.00	0.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,400,000.00	0.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,633,000.00	0.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**206,661,200.00**	229,558,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	206,661,200.00	229,558,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,027,537,143.78**	**1,320,785,795.07**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,027,537,143.78**	**1,320,785,795.07**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**978,180,029.24**	**1,177,677,213.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**614,336,393.00**	744,282,590.91
210101	Үндсэн цалин	555,145,940.35	661,937,021.91
210102	Нэмэгдэл	59,190,452.65	69,308,769.00
210104	Урамшуулал	0.00	13,036,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**77,039,823.00**	**100,107,477.16**
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,055,328.40	71,206,025.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,237,104.70	7,589,257.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,925,843.94	6,031,783.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,161,834.04	1,381,202.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,659,711.92	13,899,207.97
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**174,445,615.46**	**213,180,870.44**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,396,090.06	3,264,629.04
210302	Түлш, халаалт	167,342,069.40	208,340,755.40
210303	Цэвэр, бохир ус	2,707,456.00	1,575,486.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**10,035,444.78**	**13,125,200.00**
210401	Бичиг хэрэг	917,800.00	1,184,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,405,900.00	9,189,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,760,244.78	1,745,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	130,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	771,500.00	874,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,675,500.00**	**14,499,300.00**
210604	Урсгал засвар	8,675,500.00	14,499,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,047,000.00**	**8,106,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,047,000.00	8,106,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**83,991,753.00**	**76,992,875.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,987,560.00	74,865,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	1,440,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,200.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	49,500.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	311,993.00	305,925.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,608,500.00**	**7,382,900.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,608,500.00	7,382,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**49,357,114.54**	**143,108,581.56**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**41,482,300.00**	**127,720,052.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	14,666,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,714,300.00	20,344,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	91,578,852.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	1,130,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**7,874,814.54**	**15,388,529.56**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,874,814.54	15,388,529.56
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**143,758,316.22**	**281,845,247.15**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**22,069,500.00**	**28,050,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**22,069,500.00**	**28,050,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**22,069,500.00**	**28,050,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,069,500.00	28,050,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-22,069,500.00**	**(28,050,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**121,688,816.22**	**253,795,247.15**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	121,688,816.22
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	121,688,816.22	375,484,063.37

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	629,565,915.31	285,919,818.94	-914,816,002.71	669,731.54
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	629,565,915.31	285,919,818.94	-914,816,002.71	669,731.54
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-63,524.89	0.00	-63,524.89
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	249,000.00	0.00	0.00	249,000.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	943,699,313.17	943,699,313.17
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	629,814,915.31	285,856,294.05	28,883,310.46	944,554,519.82
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	629,814,915.31	285,856,294.05	28,883,310.46	944,554,519.82

13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	629,814,915.31	285,856,294.05	28,883,310.46	944,554,519.82
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	267,111,738.72	267,111,738.72
20	**2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**629,814,915.31**	**285,856,294.05**	**295,995,049.18**	**1,211,666,258.54**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,493,339,900.00**	**1,169,307,293.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,493,339,900.00**	**1,169,307,293.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,355,615,600.00**	**1,205,727,213.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,066,078,900.00**	**744,282,590.91**
210101	Үндсэн цалин	782,282,700.00	661,937,021.91
210102	Нэмэгдэл	131,035,200.00	69,308,769.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,576,000.00	-
210104	Урамшуулал	99,185,000.00	13,036,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**129,253,200.00**	**100,107,477.16**
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,984,600.00	71,206,025.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,317,400.00	7,589,257.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,253,600.00	6,031,783.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,063,400.00	1,381,202.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,634,200.00	13,899,207.97
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**228,558,400.00**	**213,180,870.44**
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,973,600.00	3,264,629.04
210302	Түлш, халаалт	214,354,800.00	208,340,755.40
210303	Цэвэр, бохир ус	5,230,000.00	1,575,486.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**13,912,500.00**	**13,125,200.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,184,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,192,600.00	9,189,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,750,000.00	1,745,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	130,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,589,900.00	874,900.00
2105	**Нормативт зардал**	**500,000.00**	**-**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**45,480,000.00**	**40,099,300.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,600,000.00	25,600,000.00
210604	Урсгал засвар	19,880,000.00	13,510,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**9,018,000.00**	**8,106,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	9,018,000.00	8,106,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**79,567,800.00**	**79,442,875.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,432,800.00	77,315,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,440,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	49,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00

210807	Газрын төлбөр	312,000.00	305,925.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**(2,861,200.00)**	**7,382,900.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	(2,861,200.00)	7,382,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**(64,701,900.00)**	**(36,419,920.00)**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**(64,701,900.00)**	**(36,419,920.00)**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	14,666,400.00	14,666,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,344,800.00	20,344,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	(101,213,100.00)	(72,561,120.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,130,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,493,339,900.00**	**1,389,336,827.89**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,493,339,900.00**	**1,389,336,827.89**
122005	Орон нутгийн төсвөөс	1,493,339,900.00	1,389,336,827.89
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**121,688,816.22**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**20,137,100.00**	**375,484,063.37**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**57.00**	**3.00**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	41.00	1.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	15.00	1.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,896.1 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрснээс 1,080.2 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 565,9 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, 250.0 мянган төгрөг 2 зөвлөмж өгсөн.Тухайн байгууллагын алдаа зөрчил материаллаг түвшинг даваагүй болно.

Залруулсан алдаа:

- Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын зардлаас 1 080.2 мянган төгрөгийг цалин хөлсний зардалд зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 22.6.7.төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах гэсэн заалтуудын дагуу зардлыг зориулалтаар нь зөв ангилан бүртгэх, МУ-ын Сангийн сайдын 2021 оны 190-р тушаалын дагуу Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Шатахууны зарцуулалтыг шалгахын тулд жолоочийн тооцооны хуудсыг түүвэрлэн авч дахин тооцоход 515.9 мянган төгрөгийн шатахууныг илүү тооцон зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, ЗТХС-ын 2019 оны 390 тушаалаар батлагдсан "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм" зэргийг зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хариуцлага тооцох санал хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Авлага, өглөгийн данстай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>:

Тайлангийн хугацааны эцэст НДШ-ын 68.3 мянган төгрөгийн авлага, шатахууны зардалтай холбоотой 181.7 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна.Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтын дагуу "төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалт мөрдөөгүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үүссэн авлагыг бүрэн барагдуулж, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлж ажиллах

1. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд 7 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх, Монгол Улсын Засгийн Газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан " Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 8 дахь заалтын хугацаа зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллийг тогтоосон хугацаанд нь иж бүрэн, тогтмол шуурхай мэдээлж байх

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дүгээр сарын 20-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 Залруулсан		Үүнээс Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын зардлаас 1 080.2 мянган төгрөгийг цалин хөлсний зардалд зарцуулсан байна.	1	1,080.2			1	1,080.2	1	1,080.2		
Дүн	**1**	**1,080.2**			**1**	**1,080.2**	**1**	**1,080.2**		

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шатахууны зарцуулалтыг шалгахын тулд жолоочийн тооцооны хуудсыг түүвэрлэн авч дахин тооцоход 515.9 мянган төгрөгийн	1	565.9	1	565.9								

шатахууныг илүү тооцон зарцуулсан байна.												
Тайлангийн хугацааны эцэст НДШ-ын 68.3 мянган төгрөгийн авлага, шатахууны зардалтай холбоотой 181.7 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна.	1	250.0					1	250.0				
Дүн	**1**	**815.9**	**1**	**565.9**			**1**	**250.0**				

Нийцлийн 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шилэн дансанд 7 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	-					1	-				
Дүн	1	-					1	-				

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түвшэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								

3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			